



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын Хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэг 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/079/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
5 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
К. АСЕМГҮЛ ТАНАА**

2025.02.24 № 159
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 5 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 дүгнэлтээр Өлгий сумын хүүхдийн 5 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.

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

Өлгий сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэг нь 2024 онд 1,167.3 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,029.3 сая төгрөг зарцуулж, 88.2 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

832502000152

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Өлгий сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд нийт 43 арга хэмжээ 81.0 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	115,128,656.70	153,736,222.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	103,425,791.70	137,970,503.70
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	103,425,791.70	137,970,503.70
3121	Төгрөг	103,425,791.70	137,970,503.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,425,791.70	137,970,503.70
33	АВЛАГА	2,941,720.00	11,639.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,941,720.00	11,639.88
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,761,145.00	15,754,078.48
354	Хангамжийн материал	8,761,145.00	15,754,078.48
35420	Аж ахуйн материал	2,609,156.00	2,859,156.00
35460	Хүнсний материал	5,305,839.00	1,835,442.48
35470	Бусад хангамжийн материал	846,150.00	11,059,480.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	594,899,027.48	592,752,929.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	594,899,027.48	592,752,929.51
392	Биет хөрөнгө	521,229,509.13	519,368,058.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	647,427,732.00	661,681,065.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,106,141.69)	(169,623,776.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,985,085.00	47,498,285.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,367,062.94)	(24,647,012.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,465,006.00	13,015,006.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,528,854.24)	(11,909,252.84)
39217	Ном	3,353,745.00	3,353,745.00
393	Биет бус хөрөнгө	73,669,518.35	73,384,870.55
39301	Програм хангамж	1,973,239.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(573,720.65)	(858,368.45)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,270,000.00	72,270,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	710,027,684.18	746,489,151.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,694,083.00	20,534,470.08
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,694,083.00	20,534,470.08
413	Өглөг	2,694,083.00	20,534,470.08
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,262,083.00	00.00
4136	Бусад өглөг	432,000.00	20,534,470.08
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	432,000.00	20,534,470.08
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	707,333,601.18	725,954,681.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	707,333,601.18	725,954,681.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	296,241,516.00	296,241,516.00
51101	Өмч:- төрийн	296,241,516.00	296,241,516.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(46,801,705.52)	(28,180,625.21)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(46,801,705.52)	(58,116,260.60)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	29,935,635.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	457,893,790.70	457,893,790.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	710,027,684.18	746,489,151.57

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)	874,747,539.00	1,100,128,483.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,779,239.00	36,243,583.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,779,239.00	36,243,583.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	5,779,239.00	27,757,333.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	8,486,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	868,968,300.00	1,063,884,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	771,774,400.00	935,557,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	771,774,400.00	935,557,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,193,900.00	128,327,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,193,900.00	128,327,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	813,438,638.60	1,070,192,847.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	813,438,638.60	1,070,192,847.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	813,438,638.60	1,070,191,447.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,319,689.61	710,760,305.12
210101	Үндсэн цалин	342,102,870.78	515,688,242.12
210102	Нэмэгдэл	145,777,108.77	171,942,513.00
210104	Урамшуулал	27,439,710.06	23,129,550.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,852,566.00	88,678,052.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,597,466.00	58,527,752.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,314,000.00	7,537,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,250,900.00	3,768,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,062,900.00	3,768,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,627,300.00	15,075,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,693,900.00	137,047,414.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,666,624.00	10,293,007.69
210302	Түлш, халаалт	77,966,276.00	102,285,691.80
210303	Цэвэр, бохир ус	8,061,000.00	24,468,715.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,490,969.90	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,490,969.90	00.00
2105	Нормативт зардал	66,667,808.00	82,626,444.52
210502	Хоол, хүнс	66,667,808.00	82,626,444.52
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	254,100.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	254,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,292,500.00	1,104,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,292,500.00	1,104,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,621,205.09	49,720,430.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,109,400.00	9,896,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,504,600.00	7,360,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,007,205.09	32,462,630.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	1,400.51
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,400.51
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	61,308,900.40	29,935,635.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	868,968,300.00	1,063,884,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	868,968,300.00	1,063,884,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	771,774,400.00	935,557,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	771,774,400.00	935,557,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,193,900.00	128,327,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,193,900.00	128,327,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	764,050,608.30	1,026,780,988.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	764,050,608.30	1,026,780,988.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	764,050,608.30	1,026,779,587.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	512,239,529.30	704,551,060.00
210101	Үндсэн цалин	339,022,710.47	509,478,997.00
210102	Нэмэгдэл	145,777,108.77	171,942,513.00
210104	Урамшуулал	27,439,710.06	23,129,550.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,852,566.00	94,219,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,597,466.00	64,069,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,314,000.00	7,537,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,250,900.00	3,768,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,062,900.00	3,768,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,627,300.00	15,075,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,693,900.00	127,827,499.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,327,600.00	11,377,599.69
210302	Түлш, халаалт	80,305,300.00	97,388,899.80
210303	Цэвэр, бохир ус	8,061,000.00	19,061,000.00
2105	Нормативт зардал	69,220,113.00	79,156,048.00
210502	Хоол, хүнс	69,220,113.00	79,156,048.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	498,600.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	498,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,182,500.00	1,104,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,182,500.00	1,104,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,362,000.00	19,422,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,802,600.00	12,061,480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,559,400.00	7,360,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	1,400.51
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,400.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,400.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	104,917,691.70	37,103,912.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,749,000.00	2,559,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,749,000.00	2,559,200.00

Өлгий сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,749,000.00	2,559,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,749,000.00	2,559,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,749,000.00)	(2,559,200.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	103,168,691.70	34,544,712.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	257,100.00	103,425,791.70
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	103,425,791.70	137,970,503.70

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /	
				Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	296,241,516.00	457,893,790.70	(108,110,605.92)	646,024,700.78	
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	296,241,516.00	457,893,790.70	(108,110,605.92)	646,024,700.78	
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	61,308,900.40	61,308,900.40	
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	296,241,516.00	457,893,790.70	(46,801,705.52)	707,333,601.18	
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	296,241,516.00	457,893,790.70	(46,801,705.52)	707,333,601.18	
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(11,314,555.08)	(11,314,555.08)	
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	296,241,516.00	457,893,790.70	(58,116,260.60)	696,019,046.10	
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	29,935,635.39	29,935,635.39	
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	296,241,516.00	457,893,790.70	(28,180,625.21)	725,954,681.49	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/Төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,167,310,600.00	1,029,338,787.49	137,971,812.51	88.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,167,310,600.00	1,029,338,787.49	137,971,812.51	88.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,167,310,600.00	1,029,338,787.49	137,971,812.51	88.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	829,033,900.00	704,551,060.00	124,482,840.00	85.0
210101	Үндсэн цалин	611,074,800.00	509,478,997.00	101,595,803.00	83.4
210102	Нэмэгдэл	192,703,200.00	171,942,513.00	20,760,687.00	89.2
210104	Урамшуулал	25,255,900.00	23,129,550.00	2,126,350.00	91.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,245,300.00	94,219,300.00	3,026,000.00	96.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,128,200.00	64,069,000.00	2,059,200.00	96.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,778,100.00	7,537,600.00	240,500.00	96.9

Өлгий сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,889,800.00	3,768,800.00	121,000.00	96.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,889,800.00	3,768,800.00	121,000.00	96.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,559,400.00	15,075,100.00	484,300.00	96.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,827,500.00	127,827,499.49	0.51	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,377,600.00	11,377,599.69	0.31	100.0
210302	Түлш, халаалт	97,388,900.00	97,388,899.80	0.20	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	19,061,000.00	19,061,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	84,607,800.00	79,156,048.00	5,451,752.00	93.6
210502	Хоол, хүнс	84,607,800.00	79,156,048.00	5,451,752.00	93.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	498,600.00	1,400.00	99.7
210604	Урсгал засвар	500,000.00	498,600.00	1,400.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,513,100.00	1,104,700.00	1,408,400.00	44.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,513,100.00	1,104,700.00	1,408,400.00	44.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,583,000.00	21,981,580.00	3,601,420.00	85.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,032,100.00	14,430,680.00	3,601,420.00	80.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,550,900.00	7,550,900.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,167,310,600.00	1,063,883,499.49	103,427,100.51	91.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	935,557,400.00	935,557,400.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	935,557,400.00	935,557,400.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	128,327,500.00	128,326,099.49	1,400.51	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	128,327,500.00	128,326,099.49	1,400.51	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	103,425,700.00	-	103,425,700.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	103,425,700.00	-	103,425,700.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103,425,791.70	(103,425,791.70)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		137,970,503.70	(137,970,503.70)	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30	30	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	16	16	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өлгий сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага юм.

Цэцэрлэгийн эрхэм зорилго нь “Тохилог орчин чанартай сургалт явуулахад оршино”.

4 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

АДБООУС 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 1,042.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, балансын урамшуулалтай холбоотой 1,042.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, нягтлан бодох бүртгэл, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн.

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 алдааны 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	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй, шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
БСШУЯамны ТНБ-ийн даргын 2024.06.24-ний өдрийн 2/2772 дугаар бүхий албан бичгээр хүргүүлсэн чиглэлийн дагуу байгууллагын эрхлэгчийн тушаалаар эд хариуцагчид 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшуулал олгосон байна.	1	1,042.0	-	-	1	1,042.0	-	-	-	-	-	-
ДҮН	2	1,042.0	-	-	1.00	1,042.0	1	-	-	-	-	-

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 68 удаагийн 1,195,820.3 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээ мэдээлэхээс 45 удаагийн 1,195,820.3 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроосон байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
ДҮН	1	-	-	-	-	-	1	-