



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/261/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2024 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.Мандахнаран
Утас: : 92118277 Цахим хаяг: mandahnaranl@audit.gov.mn

Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа
Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АЛАГ-ЭРДЭНЭ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ОТГОНТУЯА ТАНАА

2024.02.26 № 01/2024
танай _____ -ны № _____ -г

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 Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 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.

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 98,988.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 46.1 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт бараа материалын данстай холбоотой 5,093.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газартай 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээ төлөвлөж 85.0 хувийн гүйцэтгэлтэйгээр дүгнэгдсэн 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.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6724040477

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>97,622,194.44</u>	<u>153,669,329.56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	53,349,667.83	98,988,375.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	53,349,667.83	98,988,375.98
3121	Төгрөг	53,349,667.83	98,988,375.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	53,349,667.83	98,988,375.98
33	АВЛАГА	616,678.12	00.00
335	Бусад авлага	616,678.12	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	616,678.12	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,655,848.49	54,680,953.58
351	Түүхий эд материал	1,353,566.00	1,237,700.00
35130	Эм боох материал	1,353,566.00	1,165,700.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,610,505.10	7,210,505.10
354	Хангамжийн материал	38,691,777.39	46,232,748.48
35410	Бичиг хэргийн материал	244,749.73	111,100.00
35420	Аж ахуйн материал	28,710,920.00	28,710,920.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,700,000.00	1,295,000.00
35460	Хүнсний материал	4,503,707.66	14,156,328.48
35470	Бусад хангамжийн материал	532,400.00	532,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,025,733,452.31</u>	<u>989,456,195.75</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,025,733,452.31	989,456,195.75
392	Биет хөрөнгө	1,002,005,452.31	965,728,195.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,112,189,086.00	1,112,189,086.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,534,360.47	-169,351,907.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,190,960.00	55,940,960.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,107,500.92	-39,070,535.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,644,327.61	22,644,327.61
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,800,510.03	-17,884,184.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,343,097.00	14,343,097.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,192,096.88	-13,355,096.84
39217	Ном	272,450.00	272,450.00
393	Биет бус хөрөнгө	23,728,000.00	23,728,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,728,000.00	23,728,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,123,355,646.75</u>	<u>1,143,125,525.31</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,123,355,646.75</u>	<u>1,143,125,525.31</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,123,355,646.75	1,143,125,525.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	94,534,205.00	94,534,205.00
51101	Өмч: - төрийн	94,534,205.00	94,534,205.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	939,197,472.67	958,967,351.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	939,197,472.67	939,197,472.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	89,623,969.08	89,623,969.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,123,355,646.75</u>	<u>1,143,125,525.31</u>

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	426,031,140.00	529,568,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,700,840.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,700,840.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,700,840.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,700,840.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	46,883,400.00	529,533,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	364,446,900.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,883,400.00	30,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,883,400.00	30,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	404,110,468.41	509,798,721.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	404,110,468.41	509,798,721.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	397,440,776.67	507,429,141.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,460,669.94	340,308,274.37
210101	Үндсэн цалин	250,460,669.94	340,308,274.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,196,364.51	43,147,895.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,196,364.51	42,989,095.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,386,167.37	26,285,420.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,947,083.23	3,716,010.11
210302	Түлш, халаалт	7,600,000.00	21,405,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,839,084.14	1,164,410.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,937,050.27	7,616,049.73
210401	Бичиг хэрэг	790,400.00	1,085,549.73
210402	Тээвэр, шатахуун	9,991,420.27	3,814,870.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,155,230.00	2,715,630.00
2105	Нормативт зардал	30,508,935.80	44,017,245.18
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	302,700.00	187,866.00
210502	Хоол, хүнс	30,206,235.80	43,829,379.18
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	3,840,500.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,840,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	517,500.00	630,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	517,500.00	630,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,434,088.78	41,583,756.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,481,600.00	2,967,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,038,700.00	1,589,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,913,788.78	37,027,256.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,669,691.74	2,369,579.89
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,669,691.74	2,369,579.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,669,691.74	2,369,579.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	21,920,671.59	19,769,878.56
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	21,920,671.59	19,769,878.56

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	411,330,300.00	529,568,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411,330,300.00	529,533,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	499,533,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	499,533,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	364,446,900.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,883,400.00	30,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,883,400.00	30,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	356,458,532.17	483,179,891.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	356,458,532.17	483,179,891.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	349,788,840.43	480,810,311.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,857,532.88	334,510,286.06
210101	Үндсэн цалин	210,826,119.98	241,814,048.80
210102	Нэмэгдэл	33,125,995.54	77,408,914.64
210104	Урамшуулал	5,905,417.36	15,287,322.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,184,340.18	48,329,205.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,031,800.37	32,274,533.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,382,107.05	4,038,288.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,529,697.19	3,207,970.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	476,421.46	787,437.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,764,314.11	8,020,976.14
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,297,777.37	22,880,420.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,947,083.23	3,716,010.11
210302	Түлш, халаалт	12,000,000.00	18,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,350,694.14	1,164,410.00
2105	Нормативт зардал	33,299,100.00	53,482,000.00
210502	Хоол, хүнс	33,299,100.00	53,482,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	517,500.00	735,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	517,500.00	735,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,632,590.00	16,873,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,687,239.73	14,580,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,945,350.27	2,293,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,669,691.74	2,369,579.89

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,669,691.74	2,369,579.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,669,691.74	2,369,579.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	54,871,767.83	46,388,708.15
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,522,100.00	750,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,522,100.00	750,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,522,100.00	750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,522,100.00	750,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,522,100.00	-750,000.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	53,349,667.83	45,638,708.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	53,349,667.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	53,349,667.83	98,988,375.98

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,534,205.00	89,623,969.08	972,574,676.44	1,156,732,850.52
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	94,534,205.00	89,623,969.08	972,574,676.44	1,156,732,850.52
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,598,703.42	-6,598,703.42
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,534,205.00	89,623,969.08	939,197,472.67	1,123,355,646.75
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,534,205.00	89,623,969.08	939,197,472.67	1,123,355,646.75
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	94,534,205.00	89,623,969.08	939,197,472.67	1,123,355,646.75
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	73,119,546.39	73,119,546.39
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,534,205.00	89,623,969.08	1,012,317,019.06	1,196,475,193.14

2.5.1. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан /төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДҮН	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	53,349,667.83	(53,349,667.83)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	582,917,900.00	481,560,311.96	101,357,588.04	82.61

**Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан**

3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	582,917,900.00	481,560,311.96	101,357,588.04	82.61
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	582,917,900.00	481,560,311.96	101,357,588.04	82.61
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	422,119,500.00	334,510,286.06	87,609,213.94	79.25
6	Үндсэн цалин	269,285,700.00	241,814,048.80	27,471,651.20	89.80
7	Нэмэгдэл	140,782,400.00	77,408,914.64	63,373,485.36	54.98
9	Урамшуулал	12,051,400.00	15,287,322.62	(3,235,922.62)	126.85
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,270,400.00	48,329,205.79	8,941,194.21	84.39
12	Тэтгэврийн даатгал	38,944,100.00	32,274,533.87	6,669,566.13	82.87
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,581,600.00	4,038,288.00	543,312.00	88.14
14	ҮОМШО ний даатгал	3,664,900.00	3,207,970.43	456,929.57	87.53
15	Ажилгүйдлийн даатгал	917,000.00	787,437.35	129,562.65	85.87
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,162,800.00	8,020,976.14	1,141,823.86	87.54
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,000,000.00	23,630,420.11	2,369,579.89	90.89
18	Гэрэл цахилгаан	4,000,000.00	3,716,010.11	283,989.89	92.90
19	Түлш, халаалт	18,000,000.00	18,000,000.00	-	100.00
20	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	1,914,410.00	2,085,590.00	47.86
30	Нормативт зардал	55,687,100.00	53,482,000.00	2,205,100.00	96.04
32	Хоол, хүнс	55,687,100.00	53,482,000.00	2,205,100.00	96.04
34	Эд хогшил худалдан авах	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	764,500.00	735,000.00	29,500.00	96.14
49	Мэдээллийн технологийн зардал	764,500.00	735,000.00	29,500.00	96.14
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,076,400.00	16,873,400.00	203,000.00	98.81
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,748,000.00	14,580,000.00	168,000.00	98.86
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,328,400.00	2,293,400.00	35,000.00	98.50
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	581,640,000.00	582,918,267.83	(1,278,267.83)	100.22
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	551,640,000.00	552,883,267.83	(1,243,267.83)	100.23
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	551,640,000.00	552,883,267.83	(1,243,267.83)	100.23
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,000,000.00	30,000,000.00	-	100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	30,000,000.00	30,000,000.00	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	35,000.00	(35,000.00)	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00	(35,000.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	53,349,667.83	(53,349,667.83)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	98,988,375.98	(98,988,375.98)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-

**Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан**

130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	22.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,093.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 2,458.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2,635.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй:

3.2. Төлбөрийн акт Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

3.3. Албан шаардлага

3.4. Зөвлөмж

Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж зориулалт бусаар 3,755.9 мянган төгрөгийн шатаж тослох материал худалдан авч 2,635.0 төгрөгийн талоныг замын хуудас, жолоочийн тооцооны хуудасгүйгээр, шаардах хуудсыг үндэслэн албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад замын зардал гэж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, цаашид албан хаагчдад шатахууны зардал бус албан томилолтын зардлыг олгох

2. Эцэг эхээс хандивласан сургалтын хэрэглэгдэхүүн, ариун цэврийн хэрэгслийг орлого авч бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ."14.4.1.аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ; 14.4.5.бүх орлого; 14.4.6.бүх зардал; 14.4.7-д "нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартаар тогтоосон бусад зүйлс." Заалттай нийцэхгүй байгаа ба “үнэн ба зөв”, “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хандивын орлого болон зарцуулалтыг тухай бүр бүртгэж, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

4. 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			
													0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	1	2635.0	0	0	0	0	1	2635.0		0	0	0
Бараа материалыг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	2.458.0			0	0	1	2,458.0				
Дүн	2	5,093.0	0	0	0	0	2	5,093.0	0	0	0	0

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			