



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/237/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

2024.02.26 № 01/295
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БАЯНЗҮРХ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ч.ДЭЛГЭРМАА 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 Баянзүрх сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянзүрх 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 1,413,431.0 мянган төгрөгийн 100 хүүхдийн хичээлийн байр хүлээн авч, санхүүгийн тайланд бүртгэж, тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгийн тооллого хийж тооцоо бодоогүй, жилийн эцсийн тооллогоор хүнс, бараа материалын тооллогыг хийгээгүй, 16,977.4 мянган төгрөгийн хүнс их хэмжээний үлдэгдэлтэй байгаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан 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.

6724040520

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

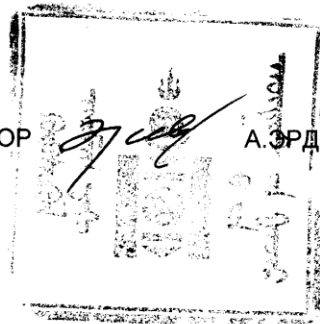
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

/төгрөгөөр/

Дансны	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>171,548,096.93</u>	<u>140,011,781.64</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	84,816,497.34	56,302,456.84
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	84,816,497.34	56,302,456.84
3121	Төгрөг	84,816,497.34	56,302,456.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	84,816,497.34	56,302,456.84
33	АВЛАГА	00.00	1,150,118.45
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,150,118.45
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,731,599.59	82,559,206.35
351	Түүхий эд материал	13,829,468.00	9,201,850.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,731,118.00	7,726,500.00
35130	Эм боох материал	1,098,350.00	1,475,350.00
354	Хангамжийн материал	72,902,131.59	73,357,356.35
35410	Бичиг хэргийн материал	2,856,250.00	2,912,500.00
35420	Аж ахуйн материал	35,983,616.59	29,705,841.35
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,860,580.00	6,458,270.00
35450	Барилгын засварын материал	5,167,800.00	4,832,000.00
35460	Хүнсний материал	17,377,285.00	27,276,045.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,656,600.00	2,172,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>224,080,510.28</u>	<u>1,631,033,660.52</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	224,080,510.28	1,631,033,660.52
392	Биет хөрөнгө	216,282,010.36	1,623,432,660.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	199,457,263.95	1,612,888,363.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,002,920.30	-59,663,039.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,610,317.80	70,290,317.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,196,163.03	-34,332,202.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,067,193.50	24,173,903.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,790,868.38	-12,232,031.70
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,550,681.26	42,145,207.26
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,845,749.44	-21,270,113.20
39217	Ном	1,432,255.00	1,432,255.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,798,499.92	7,600,999.84
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,500.08	-395,000.16
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,096,000.00	7,096,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>395,628,607.21</u>	<u>1,771,045,442.16</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,479,830.00</u>	<u>394,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,479,830.00	394,500.00
413	Өглөг	2,479,830.00	394,500.00
4136	Бусад өглөг	2,479,830.00	394,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,479,830.00	394,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>393,148,777.21</u>	<u>1,770,650,942.16</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	393,148,777.21	1,770,650,942.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	97,878,361.33	97,878,361.33
51101	Өмч: - төрийн	97,878,361.33	97,878,361.33
512	Хуримтлагдсан үр дүн	229,371,006.29	1,606,873,171.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	229,371,006.29	229,371,006.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,377,502,164.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	65,899,409.59	65,899,409.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>395,628,607.21</u>	<u>1,771,045,442.16</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	428,162,148.80	1,882,049,226.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,290,348.80	1,432,995,626.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,290,348.80	1,432,995,626.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,290,348.80	1,432,995,626.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,290,348.80	1,432,925,626.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,871,800.00	449,053,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	356,405,300.00	420,053,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	356,405,300.00	420,053,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,466,500.00	29,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,466,500.00	29,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	338,545,781.61	506,833,771.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,545,781.61	506,833,771.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	337,966,829.15	506,353,986.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,187,993.18	327,795,426.45
210101	Үндсэн цалин	153,656,885.14	230,217,981.40
210102	Нэмэгдэл	34,652,380.75	76,114,468.14
210104	Урамшуулал	29,878,727.29	21,462,976.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,092,610.48	41,272,720.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,563,899.31	28,072,397.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,134,931.53	3,299,402.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,707,945.54	2,650,165.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,404.74	651,853.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,185,429.36	6,598,901.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,150,730.54	22,927,675.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,258,525.54	5,803,365.00
210302	Түлш, халаалт	13,869,200.00	14,624,310.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,023,005.00	2,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,030,386.00	24,364,453.24
210401	Бичиг хэрэг	4,415,800.00	2,649,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,974,486.00	3,489,970.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,640,100.00	3,398,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	14,827,183.24
2105	Нормативт зардал	34,437,465.00	46,345,465.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,745,760.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	31,691,705.00	46,345,465.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	540,000.00	8,317,650.00
210604	Урсгал засвар	540,000.00	8,317,650.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	935,000.00	914,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	925,000.00	914,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,592,643.95	34,415,695.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,275,000.00	5,556,510.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,317,643.95	28,859,185.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	578,952.46	479,785.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	578,952.46	479,785.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	578,952.46	479,785.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>89,616,367.19</u>	<u>1,375,215,454.95</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	2,286,710.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	00.00	2,286,710.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	2,286,710.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>89,616,367.19</u>	<u>1,377,502,164.95</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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	97,878,361.33	65,899,409.59	139,754,639.10	303,532,410.02
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	97,878,361.33	65,899,409.59	139,754,639.10	303,532,410.02
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	89,616,367.19	89,616,367.19
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	97,878,361.33	65,899,409.59	229,371,006.29	393,148,777.21
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	97,878,361.33	65,899,409.59	229,371,006.29	393,148,777.21
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	97,878,361.33	65,899,409.59	229,371,006.29	393,148,777.21
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,377,502,164.95	1,377,502,164.95
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	97,878,361.33	65,899,409.59	1,606,873,171.24	1,770,650,942.16

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>395,871,800.00</u>	<u>449,123,600.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,871,800.00	449,053,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	356,405,300.00	420,053,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	356,405,300.00	420,053,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,466,500.00	29,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,466,500.00	29,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>311,055,302.66</u>	<u>477,037,640.50</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	311,055,302.66	477,037,640.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	310,476,350.20	476,557,855.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,187,993.18	328,902,439.12
210101	Үндсэн цалин	157,092,880.37	231,324,994.17
210102	Нэмэгдэл	36,568,881.81	76,114,468.04
210104	Урамшуулал	24,526,231.00	21,462,976.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,092,610.48	41,315,826.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,420,046.73	28,115,502.86

Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,171,030.76	3,299,402.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,736,824.54	2,650,165.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	397,707.35	651,853.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,367,001.10	6,598,901.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,421,366.54	19,525,365.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,258,525.54	5,803,365.00
210302	Түлш, халаалт	9,854,780.00	11,222,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,308,061.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	35,384,380.00	56,152,225.00
210502	Хоол, хүнс	35,384,380.00	56,152,225.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	8,994,850.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	8,994,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	925,000.00	914,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	925,000.00	914,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,465,000.00	20,752,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,965,000.00	18,239,575.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	2,512,675.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	578,952.46	479,785.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	578,952.46	479,785.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	578,952.46	479,785.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>84,816,497.34</u>	<u>-27,914,040.50</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	600,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	600,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-600,000.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	84,816,497.34	-28,514,040.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	84,816,497.34
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	84,816,497.34	56,302,456.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	84,816,497.34	(84,816,497.34)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	533,869,900.00	474,027,900.36	59,841,999.64	88.79
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	533,869,900.00	474,027,900.36	59,841,999.64	88.79
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	533,869,900.00	474,027,900.36	59,841,999.64	88.79
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,851,700.00	327,899,783.98	34,951,916.02	90.37
6	Үндсэн цалин	241,362,400.00	230,322,339.03	11,040,060.97	95.43

Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

7	Нэмэгдэл	109,656,000.00	76,114,468.04	33,541,531.96	69.41
9	Урамшуулал	11,833,300.00	21,462,976.91	(9,629,676.91)	181.38
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,356,100.00	41,315,826.38	4,040,273.62	91.09
12	Тэтгэврийн даатгал	30,842,500.00	28,115,502.86	2,726,997.14	91.16
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,628,300.00	3,299,402.47	328,897.53	90.94
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,902,400.00	2,650,165.61	252,234.39	91.31
15	Ажилгүйдлийн даатгал	725,900.00	651,853.54	74,046.46	89.80
16	Эрүүл мэндийн даатгал	7,257,000.00	6,598,901.90	658,098.10	90.93
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,000,000.00	19,525,365.00	474,635.00	97.63
18	Гэрэл цахилгаан	6,000,000.00	5,803,365.00	196,635.00	96.72
19	Түлш, халаалт	11,500,000.00	11,222,000.00	278,000.00	97.58
20	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00
30	Нормативт зардал	73,604,400.00	54,024,925.00	19,579,475.00	73.40
32	Хоол, хүнс	73,604,400.00	54,024,925.00	19,579,475.00	73.40
34	Эд хогшил худалдан авах	9,000,000.00	8,994,850.00	5,150.00	99.94
38	Урсгал засвар	9,000,000.00	8,994,850.00	5,150.00	99.94
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	914,900.00	914,900.00	-	100.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	914,900.00	914,900.00	-	100.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,142,800.00	21,352,250.00	790,550.00	96.43
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,398,000.00	18,839,575.00	558,425.00	97.12
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,744,800.00	2,512,675.00	232,125.00	91.54
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	533,869,900.00	449,123,600.00	84,746,300.00	84.13
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	420,053,600.00	420,053,600.00	-	100.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	420,053,600.00	420,053,600.00	-	100.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,000,000.00	29,000,000.00	-	100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	29,000,000.00	29,000,000.00	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	84,816,300.00	70,000.00	84,746,300.00	0.08
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00	(70,000.00)	-
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	84,816,300.00	-	84,816,300.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	84,816,497.34	(84,816,497.34)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	56,302,456.84	(56,302,456.84)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	16.00	16.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 22,179.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 3,657.7 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийгдэж, 16,977.4 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1,544.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн. Төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон 3,399.7 мянган төгрөгийн материаллаг түвшнээс 54.5 хувь буюу 15,122.3 мянган төгрөгөөр давсан байна.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 2,285.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэснийг залруулсан.
2. Бараа материал данснаас үндсэн хөрөнгө дансанд шилжүүлсэн хөрөнгийн элэгдэл 1,372.0 мянган төгрөгийг дутуу бүртгэснийг залруулсан.

3.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

3.3. Албан шаардлага

Тайлант онд эд хариуцагч солигдоход үед хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, ажил хүлээлцсэн акт үйлдээгүй, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын дүн нь санхүүгийн тайлангийн дүнгээс 16,977.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.2-д “эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед”, мөн хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасантай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой авлага 1,150.1 мянган төгрөг, байгууллагад төлөх өглөг 394.5 мянган төгрөг, нийт 1,544.6 мянган төгрөгийн өглөг, авлага үүсгэж ажилласан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянаж, өглөг авлага үүсгэхгүй ажиллах

Дээрх албан шаардлагыг 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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

		/мянган төгрөгөөр/	
Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Үүнээс	Зөвлөмж

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 Баянзүрх сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

			Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруула агуй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 2,285.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	2,285.7	0	0	1	2,285.7	1	2,285.7	0	0	0	0
Бараа материал данснаас үндсэн хөрөнгө дансанд шилжүүлсэн хөрөнгийн элэгдэл 1,372.0 мянган төгрөгийг дууу бүртгэсэн	1	1,372.0	1	1,372.0			1	1,372.0				
Дүн	2	3,657.7	1	1,372.0	1	2,285.7	2	3,657.7	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил0		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд эд хариуцагч солигдоход үед хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, ажил хүлээлцсэн акт үйлдээгүй, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын дүн нь санхүүгийн тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй	1	16,977.4	0	0	1	16,977.4	0	0		0	0	0
Өглөг, авлага үүсгэсэн	1	1,544.6					1	1,544.6				
Дүн	2	18,522.0	0	0	1	16,977.4	1	1,544.6	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		лбан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээлээгүй								
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн			0	0			0	0
Нийт дүн	0	0	0	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				
А	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			