



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/259/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Мөрөн сум 2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн 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

Ахлах аудитор Г.Ичинхорлоо
Утас:88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@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 № 01/2024
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БҮРЭНТОГТОХ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.ДАРИЙМАА 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 Бүрэнтогтох 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.

Бүрэнтогтох 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 хөрөнгө данс 73,749.6 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө данс 1,496,770.8 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн үзүүлэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 14,766.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,247.4 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 13,518.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж 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.

6724040523

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

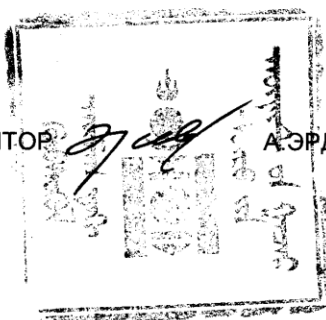
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 Санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	74,297,329.22	172,734,899.63
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	73,749,643.17
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	73,749,643.17
Төгрөг	-	73,749,643.17
Төрийн сангийн харилцах	-	73,749,643.17
АВЛАГА	-	13,518,635.24
Бусад авлага	-	13,518,635.24
Байгууллагаас авах авлага	-	13,518,635.24
БАРАА МАТЕРИАЛ	74,297,329.22	85,466,621.22
Түүхий эд материал	23,297,893.22	25,799,843.22
Тусгай зориулалттай материал	22,397,943.22	24,926,343.22
Эм боох материал	899,950.00	873,500.00
Хангамжийн материал	50,999,436.00	59,666,778.00
Бичиг хэргийн материал	4,473,297.00	3,739,900.00
Аж ахуйн материал	30,114,967.00	27,896,638.00
Барилгын засварын материал	4,332,740.00	2,885,740.00
Хүнсний материал	12,078,432.00	25,144,500.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	276,871,328.86	1,758,972,481.11
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	276,871,328.86	1,758,972,481.11
Биет хөрөнгө	257,859,328.86	1,739,990,481.11
Барилга, байгууламж	257,011,290.00	1,753,782,139.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,042,548.32)	(89,565,311.56)
Машин, тоног төхөөрөмж	58,566,271.68	61,365,271.68
Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,950,215.57)	(27,726,418.22)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,110,690.00	29,163,595.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,458,611.03)	(5,269,680.07)
Бусад үндсэн хөрөнгө	31,483,665.99	31,483,665.99
Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,924,013.89)	(15,305,580.71)
Номын фонд	2,062,800.00	2,062,800.00
Биет бус хөрөнгө	19,012,000.00	18,982,000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	19,042,000.00	19,042,000.00
Хасагдуулга	(30,000.00)	(60,000.00)
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	351,168,658.08	1,931,707,380.74
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	351,168,658.08	1,931,707,380.74
Засгийн газрын хувь оролцоо	351,168,658.08	1,931,707,380.74
Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	118,662,167.53	118,662,167.53
Өмч: -Төрийн өмч	118,662,167.53	118,662,167.53
Хуримтлагдсан үр дүн	137,930,746.67	1,718,469,469.33
Өмнөх үеийн үр дүн	137,930,746.67	137,930,746.67
Тайлант үеийн үр дүн	-	1,580,538,722.66
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,575,743.88	94,575,743.88

ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	351,168,658.08	1,931,707,380.74
--	-----------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	301,295,400.00	2,237,389,354.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,510,622,754.00
Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,510,622,754.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	1,510,622,754.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67,574,000.00	80,768,800.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	233,721,400.00	645,997,800.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	35,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	35,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67,574,000.00	80,733,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67,574,000.00	80,733,800.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	279,525,147.56	656,850,631.34
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	279,525,147.56	656,850,631.34
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	279,525,147.56	656,850,631.34
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,190,352.00	419,010,423.59
Цалин	137,932,971.80	286,145,853.63
Нэмэгдэл цалин	31,789,136.20	119,671,373.46
Урамшуулал	10,468,244.00	13,193,196.50
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,140,214.80	63,462,200.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	12,105,805.80	43,154,400.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,389,380.00	5,077,100.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,108,143.97	4,061,700.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	277,036.03	1,015,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,259,849.00	10,154,000.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,076,638.00	78,200,000.00
Гэрэл цахилгааны зардал	1,576,638.00	7,768,129.58
Түлш, халаалтын зардал	41,500,000.00	69,091,870.42
Цэвэр, бохир усны зардал	-	1,340,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	1,836,900.00	9,699,644.00
Бичиг хэргийн материал	-	3,185,097.00
Тээвэр, шатахууны зардал	1,836,900.00	1,133,500.00
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	-	5,381,047.00
Нормативт зардал	17,837,626.00	45,691,982.00
Эм	-	742,750.00
Хоол	17,837,626.00	44,949,232.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,935,500.00	4,884,500.00
Урсгал засвар	5,935,500.00	4,884,500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	400,000.00	969,100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	260,000.00

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

Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	400,000.00	709,100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,107,916.76	34,932,781.75
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000.00	6,311,180.00
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	170,000.00	100,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,857,916.76	28,521,601.75
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	21,770,252.44	1,580,538,722.66
НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	21,770,252.44	1,580,538,722.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	523,563,600.00	726,766,600.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	523,563,600.00	726,766,600.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	420,405,800.00	645,997,800.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	35,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	35,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	103,157,800.00	80,733,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн/	103,157,800.00	80,733,800.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	523,563,600.00	653,016,956.83
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	523,563,600.00	653,016,956.83
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,989,600.00	653,016,956.83
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	334,561,400.00	432,529,058.83
Үндсэн цалин	274,236,100.00	286,145,853.63
Нэмэгдэл	54,635,000.00	133,190,008.70
Үр дүнгийн урамшуулал	5,690,300.00	13,193,196.50
Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,820,000.00	63,462,200.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,501,600.00	43,154,400.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,329,600.00	5,077,100.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,663,800.00	4,061,700.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	665,800.00	1,015,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,659,200.00	10,154,000.00
Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	78,133,800.00	78,200,000.00
Гэрэл цахилгааны зардал	5,000,000.00	7,768,129.58
Түлш, халаалтын зардал	71,733,800.00	69,091,870.42
Цэвэр, бохир усны зардал	1,400,000.00	1,340,000.00
Нормативт зардал	46,752,600.00	58,015,300.00
Хоол, хүнс	46,752,600.00	58,015,300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,600,000.00	2,533,800.00
Урсгал засвар	3,600,000.00	2,533,800.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,х	1,110,000.00	962,900.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	962,900.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,011,800.00	17,313,698.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,761,800.00	14,424,998.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,250,000.00	2,888,700.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,574,000.00	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	3,574,000.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,574,000.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	73,749,643.17

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

НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	73,749,643.17
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	73,749,643.17

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	115,910,167.53	94,575,743.88	134,577,856.97	345,063,768.38
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	115,910,167.53	94,575,743.88	134,577,856.97	345,063,768.38
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	2,752,000.00		21,770,252.44	24,522,252.44
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	137,930,746.67	351,168,658.08
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	137,930,746.67	351,168,658.08
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	137,930,746.67	351,168,658.08
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			1,580,538,722.66	1,580,538,722.66
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,718,469,469.33	1,931,707,380.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Өөрчлөлт	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	726,766,600.00	653,016,956.83	73,749,643.17	89.8
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	726,766,600.00	653,016,956.83	73,749,643.17	89.8
Бараа, үйлчилгээний зардал	726,766,600.00	653,016,956.83	73,749,643.17	89.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	503,555,300.00	432,529,058.83	71,026,241.17	85.9
Үндсэн цалин	331,291,900.00	286,145,853.63	45,146,046.37	86.4
Нэмэгдэл	160,972,000.00	133,190,008.70	27,781,991.30	82.7
Урамшуулал	11,291,400.00	13,193,196.50	(1,901,796.50)	116.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,261,300.00	63,462,200.00	799,100.00	98.7
Тэтгэврийн даатгал	43,697,700.00	43,154,400.00	543,300.00	98.7
Тэтгэмжийн даатгал	5,141,100.00	5,077,100.00	64,000.00	98.7

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

ҮОМШӨ ний даатгал	4,112,900.00	4,061,700.00	51,200.00	98.7
Ажилгүйдлийн даатгал	1,027,800.00	1,015,000.00	12,800.00	98.7
Эрүүл мэндийн даатгал	10,281,800.00	10,154,000.00	127,800.00	98.7
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,200,000.00	78,200,000.00	-	100.0
Гэрэл цахилгаан	4,860,000.00	7,768,129.58	(2,908,129.58)	159.8
Түлш, халаалт	72,000,000.00	69,091,870.42	2,908,129.58	95.6
Цэвэр, бохир ус	1,340,000.00	1,340,000.00	-	100.0
Нормативт зардал	59,938,000.00	58,015,300.00	1,922,700.00	96.7
Хоол, хүнс	59,938,000.00	58,015,300.00	1,922,700.00	96.7
Эд хогшил худалдан авах	2,533,800.00	2,533,800.00	-	100.0
Урсгал засвар	2,533,800.00	2,533,800.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	962,900.00	962,900.00	-	100.0
Мэдээллийн технологийн зардал	962,900.00	962,900.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,315,300.00	17,313,698.00	1,602.00	99.
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,426,600.00	14,424,998.00	1,602.00	99.9
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,888,700.00	2,888,700.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	726,766,600.00	726,766,600.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	645,997,800.00	645,997,800.00	-	100.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	645,997,800.00	645,997,800.00	-	100.0
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх	80,733,800.00	80,733,800.00	-	100.0
Орон нутгийн төсвөөс	80,733,800.00	80,733,800.00	-	100.0
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,000.00	35,000.00	-	100.0
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	35,000.00	-	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	73,749,643.17	(73,749,643.17)	-

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26.00	26.00	-	100.0
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,766.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 1,247.4 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 13,518.6 мянган төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

3.1 Залруулга

Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2013 оны А/266 дугаар тушаалын дагуу эцэг эхээс бэлтгэн нийлүүлдэг хичээлийн хэрэглэгдэхүүний 1,247.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авч бүртгэлд тусгасан.

3.2 Зөвлөмж

1. Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хувь хүний орлогын албан татварт 13,518.6 мянган төгрөгийг илүү төлсөн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын “Иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өр авлага үүсгэхгүй, төсвийг зөв зохистой зарцуулж ажиллах

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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
эцэг эхээс бэлтгэн нийлүүлдэг х ичээлийн хэрэглэгдэхү үний бараа материалыг орлого авч бүртгэлд тусгасан.	1	1,247.4			1	1,247.4	1	1,247.4		
Дүн	1	1,247.4			1	1,247.4	1	1,247.4		

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хувь хүний орлогын албан татварт 13,518.6 мянган төгрөгийг илүү төлсөн	1	13,518.6					1	13,518.6				
Дүн	1	13,518.6					1	13,518.6				

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			