



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/234/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 № 01/2023
танай _____ -ны № _____ -г

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЛТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ТҮВШИНБАЯР 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 Хөвсгөл аймгийн Галт 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 Галт 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

Тайлант онд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл данс 111,495.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 99.8 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой 1,890.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Галт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь Хөвсгөл аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газартай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг дээрх 8 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээ төлөвлөн, гүйцэтгэлийн биелэлтийг гаргаж 90.0 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн байна.

6724040580

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	134,939,537.93	274,947,303.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	139,942.00	111,495,847.72
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	139,942.00	111,495,847.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	134,799,595.93	163,451,455.69
351	Түүхий эд материал	59,000.00	59,000.00
35130	Эм боох материал	59,000.00	59,000.00
354	Хангамжийн материал	134,740,595.93	163,392,455.69
35410	Бичиг хэргийн материал	3,164,700.00	10,360,920.00
35420	Аж ахуйн материал	6,566,498.00	11,535,670.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,602,293.93	5,083,599.99
35460	Хүнсний материал	12,195,453.80	27,315,360.50
35470	Бусад хангамжийн материал	105,211,650.20	109,096,905.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,275,610,120.96	1,248,400,712.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,275,610,120.96	1,248,400,712.51
392	Биет хөрөнгө	1,263,272,120.96	1,236,062,712.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,294,834,536.00	1,294,834,536.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,766,680.28	-156,545,556.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,821,623.00	81,185,908.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,799,140.60	-40,256,934.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,753,116.00	26,536,079.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,192,959.00	-19,649,174.38
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,036,720.00	71,433,064.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,209,988.16	-23,270,103.44
39217	Ном	1,794,894.00	1,794,894.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,338,000.00	12,338,000.00
39301	Програм хангамж	825,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-825,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,338,000.00	12,338,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,410,549,658.89	1,523,348,015.92
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,410,549,658.89	1,523,348,015.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,410,549,658.89	1,523,348,015.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	138,296,026.00	138,296,026.00
51101	Өмч: - төрийн	138,296,026.00	138,296,026.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,255,337,912.49	1,368,136,269.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,255,337,912.49	1,255,337,912.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	112,798,357.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,915,720.40	16,915,720.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,410,549,658.89	1,523,348,015.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	627,919,780.00	930,564,564.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,659,580.00	33,833,064.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,659,580.00	33,833,064.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,659,580.00	33,833,064.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	140,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,659,580.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -ҮХ	00.00	21,084,344.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -БМ	00.00	12,608,720.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	597,260,200.00	896,731,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	508,592,700.00	825,762,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	508,592,700.00	825,762,800.00

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

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	88,667,500.00	70,968,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	88,667,500.00	70,968,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	648,313,210.96	817,478,077.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	648,313,210.96	817,478,077.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	637,428,532.29	817,477,900.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,506,998.00	528,065,020.00
210101	Үндсэн цалин	310,564,219.00	373,389,616.00
210102	Нэмэгдэл	72,397,752.00	134,533,635.00
210104	Урамшуулал	11,545,027.00	20,141,769.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,235,382.00	66,945,945.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,027,962.00	45,590,438.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,420,912.00	5,359,287.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,143,083.00	4,269,552.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	825,542.00	1,065,998.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,817,883.00	10,660,668.10
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,437,325.33	55,484,752.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,436,881.33	7,403,701.90
210302	Түлш, халаалт	49,019,444.00	47,352,050.94
210303	Цэвэр, бохир ус	981,000.00	729,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,135,408.12	14,733,061.00
210401	Бичиг хэрэг	77,000.00	840,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,682,691.52	7,144,888.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,161,020.00	6,748,173.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,214,696.60	00.00
2105	Нормативт зардал	49,398,569.50	74,541,298.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	162,700.00	199,400.00
210502	Хоол, хүнс	49,235,869.50	74,341,898.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,361,100.00	17,071,000.00
210604	Урсгал засвар	7,361,100.00	17,071,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	280,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	280,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,963,749.34	59,556,823.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,321,380.00	6,644,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,434,400.00	4,906,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,207,969.34	48,005,623.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,884,678.67	177.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,883,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,883,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	878.67	177.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	878.67	177.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-20,393,430.96	113,086,486.08
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	288,129.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	288,129.05
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-288,129.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-20,393,430.96	112,798,357.03

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	00.00	00.00	00.00	00.00

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

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	138,296,026.00	16,915,720.40	1,255,337,912.49	1,410,549,658.89
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	138,296,026.00	16,915,720.40	1,255,337,912.49	1,410,549,658.89
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	138,296,026.00	16,915,720.40	1,255,337,912.49	1,410,549,658.89
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	112,798,357.03	112,798,357.03
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	138,296,026.00	16,915,720.40	1,368,136,269.52	1,523,348,015.92

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 (1)	597,260,200.00	896,871,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	140,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	140,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	140,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	597,260,200.00	896,731,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	508,592,700.00	825,762,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	508,592,700.00	825,762,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	88,667,500.00	70,968,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	88,667,500.00	70,968,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	597,120,258.00	785,515,594.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	597,120,258.00	785,515,594.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	586,235,579.33	785,515,417.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,506,998.00	528,065,016.00
210101	Үндсэн цалин	310,564,219.00	373,389,612.00
210102	Нэмэгдэл	72,397,752.00	134,533,635.00
210104	Урамшуулал	11,545,027.00	20,141,769.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,235,382.00	66,945,949.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,027,962.00	45,590,444.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,420,912.00	5,359,285.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,143,083.00	4,269,552.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	825,542.00	1,065,998.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,817,883.00	10,660,668.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,667,825.33	53,897,522.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,436,881.33	7,403,701.90
210302	Түлш, халаалт	48,249,944.00	45,764,821.00
210303	Цэвэр, бохир ус	981,000.00	729,000.00
2105	Нормативт зардал	56,223,980.00	89,461,805.00
210502	Хоол, хүнс	56,223,980.00	89,461,805.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,361,100.00	17,071,000.00
210604	Урсгал засвар	7,361,100.00	17,071,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	1,245,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,245,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,130,294.00	28,829,124.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,850,294.00	25,082,624.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,280,000.00	3,746,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,884,678.67	177.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,883,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,883,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	878.67	177.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	139,942.00	111,355,905.72
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	00.00

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	139,942.00	111,355,905.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	139,942.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	139,942.00	111,495,847.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

2.5.1. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	139,942.00	(139,942.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	896,871,600.00	785,515,417.18	111,356,182.82
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	896,871,600.00	785,515,417.18	111,356,182.82
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	896,871,600.00	785,515,417.18	111,356,182.82
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	623,888,900.00	528,065,016.00	95,823,884.00
6	Үндсэн цалин	415,820,600.00	373,389,612.00	42,430,988.00
7	Нэмэгдэл	190,221,600.00	134,533,635.00	55,687,965.00
9	Урамшуулал	17,846,700.00	20,141,769.00	(2,295,069.00)
10	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,660,200.00	66,945,949.28	12,714,250.72
11	Тэтгэврийн даатгал	54,168,600.00	45,590,444.17	8,578,155.83
12	Тэтгэмжийн даатгал	6,373,000.00	5,359,285.46	1,013,714.54
13	ҮОМШӨ ний даатгал	5,098,600.00	4,269,552.64	829,047.36
14	Ажилгүйдлийн даатгал	1,274,400.00	1,065,998.91	208,401.09
15	Эрүүл мэндийн даатгал	12,745,600.00	10,660,668.10	2,084,931.90
16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,897,700.00	53,897,522.90	177.10
17	Гэрэл цахилгаан	9,500,000.00	7,403,701.90	2,096,298.10
18	Түлш, халаалт	43,668,700.00	45,764,821.00	(2,096,121.00)
19	Цэвэр, бохир ус	729,000.00	729,000.00	-
20	Нормативт зардал	92,275,700.00	89,461,805.00	2,813,895.00
21	Хоол, хүнс	92,275,700.00	89,461,805.00	2,813,895.00
22	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,248,800.00	1,245,000.00	3,800.00
23	Мэдээллийн технологийн зардал	1,248,800.00	1,245,000.00	3,800.00
24	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,829,300.00	28,829,124.00	176.00
25	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,082,800.00	25,082,624.00	176.00
26	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	896,871,600.00	896,871,322.90	277.10
27	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	825,762,800.00	825,762,800.00	
28	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	70,968,700.00	70,968,522.90	177.10
29	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,100.00	140,000.00	100.00
30	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	140,000.00	(140,000.00)
31	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	140,100.00	-	140,100.00
32	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	139,942.00	(139,942.00)
33	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	111,495,847.72	(111,495,847.72)
34	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
35	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	32.00	32.00	-
36	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
37	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00	-
38	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-

2.5.2.	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	32.00	32.00	-
--------	-----------------	-------	-------	---

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 20,878.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс тус зөрчилд 1 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

3.1. Албан шаардлага

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 18,988.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж 6,195.9 мянган төгрөгийн шатахууны талон худалдан авч 4,323.4 мянган төгрөгийн талоныг гэр цэцэрлэгийн нүүдэл, цахилгаан үүсгэвэр, үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн хөрөнгө татах зэрэгт зарцуулж, 1,890.0 мянган төгрөгийн талоныг томилолтоор ажилласан, хувилбарт сургалтад суух зэрэг бусад зардалд зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” 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 зардалыг олгох

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1,890.0	1	1,890.0					1	1,890.0				

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

мянган төгрөгийн талоньг томилолтоор ажилласан, хувилбарт сургалтад оролцох зэрэг зориулалтаар зарцуулсан байна.												
Дүн	1	1,890.0					1	1,890.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 2 мэдээлэл хоцроож, 2 мэдээллийг мэдээлээгүй байна	1	18,988.9			1	18,988.9		
Дүн	1	18,988.9	0	0	1	18,988.9	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			