АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/228/НА-СТА-ТЗШ

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

Цахим хуудас: www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2024 он

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 № 01/196
танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН ХҮҮХДИЙН 8 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Мөрөн сумын Хүүхдийн 8 дугаар 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 Мөрөн сумын Хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэг нь 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

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсролын ерөнхий газраас 27,847.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар хүүхдийн хоолны норм баримтлаагүй 291.9 мянган төгрөг, өглөг үүсгэсэн 3,928.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын Хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч нь Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 93 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

6724040462

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 код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**110,931,483.06**	**141,623,592.73**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	16,640,379.91	21,767,984.42
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	16,640,379.91	21,767,984.42
3121	**Төгрөг**	16,640,379.91	21,767,984.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,640,379.91	21,767,984.42
33	**АВЛАГА**	2,831,518.85	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,831,518.85	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	91,459,584.30	119,855,608.31
354	**Хангамжийн материал**	91,459,584.30	119,855,608.31
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,100,000.00	3,876,520.00
35460	Хүнсний материал	7,004,166.00	11,825,970.01
35470	Бусад хангамжийн материал	82,298,418.30	104,153,118.30
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**433,208,299.95**	**442,551,995.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	433,208,299.95	442,551,995.36
392	**Биет хөрөнгө**	293,706,299.95	303,049,995.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	287,912,224.00	287,912,224.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,746,722.00)	(34,478,834.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,221,724.33	104,838,845.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,992,998.82)	(58,622,508.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,253,182.99	47,213,650.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,804,797.12)	(46,527,067.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,500,000.00	11,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,108,333.43)	(11,258,333.39)
39217	Ном	2,472,020.00	2,472,020.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	139,502,000.00	139,502,000.00
39301	Програм хангамж	992,000.00	992,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(992,000.00)	(992,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139,502,000.00	139,502,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**544,139,783.01**	**584,175,588.09**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**951,000.00**	**3,928,530.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	951,000.00	3,928,530.00
413	**Өглөг**	951,000.00	3,928,530.00
4136	**Бусад өглөг**	951,000.00	3,928,530.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	951,000.00	3,928,530.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**543,188,783.01**	**580,247,058.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	543,188,783.01	580,247,058.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	218,268,022.00	218,268,022.00
51101	Өмч: - төрийн	218,268,022.00	218,268,022.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	14,703,401.58	43,116,742.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,703,401.58	14,703,401.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,413,340.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	310,217,359.43	318,862,294.04
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**544,139,783.01**	**584,175,588.09**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**611,162,700.00**	**813,471,520.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,847,700.00**	**80,502,820.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	30,847,700.00	80,502,820.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	00.00	27,847,820.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	00.00	52,480,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,847,700.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,847,700.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	175,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**580,315,000.00**	**732,968,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	498,478,600.00	666,550,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	498,478,600.00	666,550,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	81,836,400.00	66,418,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,836,400.00	66,418,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**594,790,868.32**	**785,058,179.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**594,790,868.32**	**785,058,179.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	594,790,845.48	784,270,597.99
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	376,726,396.72	500,450,376.34
210101	Үндсэн цалин	261,624,817.61	328,846,160.47
210102	Нэмэгдэл	93,589,719.76	149,548,571.77
210104	Урамшуулал	21,511,859.35	22,055,644.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,250,800.00	73,152,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,169,838.71	49,744,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,753,439.36	5,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,727,810.81	4,682,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,296,115.07	1,170,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,303,596.05	11,704,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,078,999.68	37,049,898.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,836,093.68	4,762,251.28
210302	Түлш, халаалт	26,944,906.00	28,739,113.18
210303	Цэвэр, бохир ус	3,298,000.00	3,548,534.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,256,150.00	21,122,890.00
210401	Бичиг хэрэг	2,334,500.00	8,828,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	348,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	603,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,970,650.00	12,294,590.00
2105	**Нормативт зардал**	53,443,530.20	64,614,749.99
210502	Хоол, хүнс	53,443,530.20	64,614,749.99
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,096,800.00	46,804,000.00
210604	Урсгал засвар	23,096,800.00	46,804,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	1,365,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,365,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,976,168.88	39,710,783.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,976,000.00	8,434,724.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	401,000.00	4,127,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,599,168.88	27,149,059.20

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22.84	787,581.54
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	22.84	787,581.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22.84	787,581.54
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**16,371,831.68**	**28,413,340.47**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	30,936,564.54	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	30,936,564.54	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(30,936,564.54)	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-14,564,732.86**	**28,413,340.47**

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**	218,268,022.00	310,217,359.43	17,993,667.16	546,479,048.59
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**310,217,359.43**	**17,993,667.16**	546,479,048.59
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**310,217,359.43**	**14,703,401.58**	543,188,783.01
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**310,217,359.43**	**14,703,401.58**	543,188,783.01
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**310,217,359.43**	**14,703,401.58**	543,188,783.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	8,644,934.61	00.00	8,644,934.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,413,340.47	28,413,340.47
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**318,862,294.04**	**43,116,742.05**	580,247,058.09

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)**	**580,315,000.00**	**733,143,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**175,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	175,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	175,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**580,315,000.00**	**732,968,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	498,478,600.00	666,550,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	498,478,600.00	666,550,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	81,836,400.00	66,418,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,836,400.00	66,418,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**563,674,620.09**	**728,016,095.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**563,674,620.09**	**728,016,095.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**563,674,597.25**	**727,228,513.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	379,557,915.57	497,618,857.49
210101	Үндсэн цалин	264,956,363.37	326,014,641.62
210102	Нэмэгдэл	97,893,391.91	149,548,571.77
210104	Урамшуулал	16,708,160.29	22,055,644.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,250,800.00	73,152,900.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	38,600,300.00	49,744,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,415,000.00	5,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,524,400.00	4,682,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	950,200.00	1,170,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,760,900.00	11,704,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,178,999.68	38,826,418.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,174,129.68	4,762,251.28
210302	Түлш, халаалт	29,706,870.00	30,515,633.18
210303	Цэвэр, бохир ус	3,298,000.00	3,548,534.00
2105	**Нормативт зардал**	55,247,682.00	69,436,554.00
210502	Хоол, хүнс	55,247,682.00	69,436,554.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,000,000.00	26,804,000.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	26,804,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	1,365,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,365,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,477,200.00	20,024,784.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,777,200.00	15,897,384.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	4,127,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22.84**	**787,581.54**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	22.84	787,581.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22.84	787,581.54
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**16,640,379.91**	**5,127,604.51**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	16,640,379.91	5,127,604.51
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	16,640,379.91
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	16,640,379.91	21,767,984.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,640,379.91	(16,640,379.91)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	743,280,600.00	727,228,513.95	16,052,086.05	97.84
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	743,280,600.00	727,228,513.95	16,052,086.05	97.84
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	743,280,600.00	727,228,513.95	16,052,086.05	97.84
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	510,135,600.00	497,618,857.49	12,516,742.51	97.55
6	Үндсэн цалин	336,488,200.00	326,014,641.62	10,473,558.38	96.89
7	Нэмэгдэл	155,160,400.00	149,548,571.77	5,611,828.23	96.38
9	Урамшуулал	18,487,000.00	22,055,644.10	(3,568,644.10)	119.30
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,166,000.00	73,152,900.00	1,013,100.00	98.63
12	Тэтгэврийн даатгал	50,433,100.00	49,744,200.00	688,900.00	98.63
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,933,000.00	5,852,000.00	81,000.00	98.63

14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,747,000.00	4,682,100.00	64,900.00	98.63
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,186,300.00	1,170,100.00	16,200.00	98.63
16	Эрүүл мэндийн даатгал	11,866,600.00	11,704,500.00	162,100.00	98.63
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,614,000.00	38,826,418.46	787,581.54	98.01
18	Гэрэл цахилгаан	4,900,000.00	4,762,251.28	137,748.72	97.19
19	Түлш, халаалт	30,524,000.00	30,515,633.18	8,366.82	99.97
20	Цэвэр, бохир ус	4,190,000.00	3,548,534.00	641,466.00	84.69
30	Нормативт зардал	75,326,100.00	69,436,554.00	5,889,546.00	92.18
32	Хоол, хүнс	75,326,100.00	69,436,554.00	5,889,546.00	92.18
34	Эд хогшил худалдан авах	26,804,000.00	26,804,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	26,804,000.00	26,804,000.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,375,800.00	1,365,000.00	10,800.00	99.22
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,375,800.00	1,365,000.00	10,800.00	99.22
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,024,784.00	20,024,784.00	-	100.00
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,897,384.00	15,897,384.00	-	100.00
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,127,400.00	4,127,400.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	743,280,600.00	732,968,700.00	10,311,900.00	98.61
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	676,687,600.00	666,550,700.00	10,136,900.00	98.50
101	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	676,687,600.00	666,550,700.00	10,136,900.00	98.50
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	66,418,000.00	66,418,000.00	-	100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	66,418,000.00	66,418,000.00	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	175,000.00	-	175,000.00	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	-	175,000.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,640,379.91	(16,640,379.91)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	21,767,984.42	(21,767,984.42)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27.00	27.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,500.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] зөрчил[2] илэрснээс 15,280.0 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 4,220.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд тайлант онд хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан 15,280.0 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг НББ-д бүртгэхдээ нэр төрлөөр биш ерөнхий нэрээр, бөөн дүнгээр бүртгэснийг залруулсан.

3.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

3.3. Албан шаардлага

Тайлант онд хүүхдийн хоолны норм, нормативыг 291.9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн, 3,928.5 мянган төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөг үүсгэсэн нь Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар "Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай" тогтоол, 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" гэж заасантай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4. Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно

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		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан хэрэглэгдэхүүнийг НББ-д бүртгэхдээ нэр төрлөөр биш ерөнхий нэрээр, бөөн дүнгээр бүртгэсэн	1	15,280.0	0	0	1	15,280.0	1	15,280.0	0	0	0	0
Дүн	**1**	**15,280.0**	**0**	**0**	**1**	**15,280.0**	**1**	**25,280.0**	**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

[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.

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд өглөг үүсгэж ажилласан, хүүхдийн хоолны норм, нормативыг мөрдөөгүй	2	4,220.4	0	0	1	4,220.4	0	0		0	0	0
Дүн	**2**	**4,220.4**	***0***	***0***	***1***	***4,220.4***	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			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт гаргахаас татгалзсан
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**			