



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/222/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

Ахлах аудитор:
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 № 01/192
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ч.ОТГОН-ЭРДЭНЭ 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 Рашаант 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.

Рашаант 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 тайлант онд 121,654.5 мянган төгрөг буюу өмнөх оноос 80.0 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 58,094.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрч аудитын хугацаанд бүрэн залруулсан болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газраар 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 зорилт 52 арга хэмжээтэй батлуулж 91 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.

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

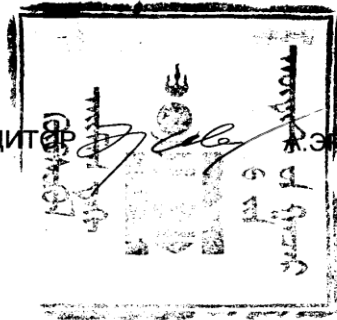
6724040331

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 АУДИТАР

Ж.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 | <u>124,300,450.47</u> | <u>221,345,904.89</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 24,661,046.47 | 121,654,537.89 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 24,661,046.47 | 121,654,537.89 |
| 3121 | Төгрөг | 24,661,046.47 | 121,654,537.89 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 24,661,046.47 | 121,654,537.89 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 99,639,404.00 | 99,691,367.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 899,600.00 | 417,600.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 899,600.00 | 417,600.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 97,289,804.00 | 97,543,767.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2,283,778.00 | 1,969,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 387,800.00 | 4,513,100.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 1,200,000.00 | 1,472,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 16,651,735.00 | 6,905,360.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 76,766,491.00 | 82,684,307.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 1,450,000.00 | 1,730,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>947,871,206.77</u> | <u>941,079,674.17</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 947,871,206.77 | 941,079,674.17 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 933,613,540.05 | 926,867,840.73 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 936,320,278.00 | 936,320,278.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -92,632,449.25 | -118,047,996.73 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 5,994,440.00 | 5,994,440.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,998,146.64 | -3,996,293.28 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 78,224,744.08 | 94,137,074.08 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -22,986,457.09 | -38,168,900.56 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 19,481,822.25 | 19,740,324.25 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -7,126,723.83 | -9,924,019.93 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 40,262,125.64 | 68,591,677.64 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -24,999,843.11 | -30,885,492.74 |
| 39217 | Ном | 3,073,750.00 | 3,106,750.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 14,257,666.72 | 14,211,833.44 |
| 39301 | Програм хангамж | 137,500.00 | 137,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -45,833.28 | -91,666.56 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 14,166,000.00 | 14,166,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>1,072,171,657.24</u> | <u>1,162,425,579.06</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>00.00</u> | <u>1,780,800.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 1,780,800.00 |
| 413 | Өглөг | 00.00 | 1,780,800.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 00.00 | 1,780,800.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>1,072,171,657.24</u> | <u>1,160,644,779.06</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,072,171,657.24 | 1,160,644,779.06 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 556,061,108.90 | 556,061,108.90 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 333,719,423.10 | 422,192,544.92 |

| | | | |
|----------|--|-------------------------|-------------------------|
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 333,719,423.10 | 333,719,423.10 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 88,473,121.82 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 182,391,125.24 | 182,391,125.24 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,072,171,657.24 | 1,162,425,579.06 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 572,988,662.75 | 815,582,031.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 20,408,662.75 | 42,011,242.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 20,408,662.75 | 41,731,242.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 20,408,662.75 | 41,731,242.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 00.00 | 280,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 552,580,000.00 | 773,570,789.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 473,360,700.00 | 715,311,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 473,360,700.00 | 715,311,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 00.00 | 3,050,489.00 |
| 131105 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлого | 00.00 | 1,500,489.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 79,219,300.00 | 55,208,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 79,219,300.00 | 55,208,700.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | | |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 563,181,980.83 | 727,108,909.18 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 563,181,980.83 | 727,108,909.18 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 550,745,788.83 | 717,907,499.18 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 336,131,855.00 | 455,996,839.70 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 252,992,953.50 | 332,191,180.28 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 63,524,291.50 | 101,785,639.61 |
| 210104 | Урамшуулал | 19,614,610.00 | 22,020,019.81 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 43,532,741.53 | 57,999,997.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 29,841,397.42 | 39,517,776.23 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,442,988.81 | 4,717,265.01 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,579,307.50 | 3,689,346.52 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,140,420.79 | 882,287.35 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,528,627.01 | 9,193,322.77 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 45,514,365.00 | 48,608,700.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,460,715.00 | 5,400,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,708,700.00 | 38,708,700.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,344,950.00 | 4,500,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 12,286,184.12 | 14,554,122.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,699,450.00 | 2,369,578.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,856,182.00 | 5,066,550.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,349,000.00 | 4,033,350.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 2,381,552.12 | 3,084,644.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 54,248,780.10 | 74,642,225.00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 366,600.00 | 952,300.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 53,882,180.10 | 73,689,925.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,089,300.00 | 4,418,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,089,300.00 | 4,418,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,223,000.00 | 1,192,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 593,000.00 | 1,192,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 52,719,563.08 | 60,494,714.60 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,962,968.00 | 6,944,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,007,000.00 | 1,789,300.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 48,749,595.08 | 51,761,414.60 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,436,192.00 | 9,201,410.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 10,096,200.00 | 9,201,410.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 10,096,200.00 | 9,201,410.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 9,806,681.92 | 88,473,121.82 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 9,806,681.92 | 88,473,121.82 |

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

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| C01 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 556,061,108.90 | 182,391,125.24 | 323,912,741.18 | 1,062,364,975.32 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 556,061,108.90 | 182,391,125.24 | 323,912,741.18 | 1,062,364,975.32 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 3,892,916.88 | 3,892,916.88 |
| C08 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 556,061,108.90 | 182,391,125.24 | 333,719,423.10 | 1,072,171,657.24 |
| D01 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 556,061,108.90 | 182,391,125.24 | 333,719,423.10 | 1,072,171,657.24 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 556,061,108.90 | 182,391,125.24 | 333,719,423.10 | 1,072,171,657.24 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 556,061,108.90 | 182,391,125.24 | 422,192,544.92 | 1,160,644,779.06 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 552,580,000.00 | 773,570,789.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 473,360,700.00 | 715,311,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 473,360,700.00 | 715,311,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 00.00 | 3,050,489.00 |
| 131103 | ЗДНХ-ийн нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан | 00.00 | 1,550,000.00 |
| 131105 | Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 1,500,489.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 79,219,300.00 | 55,208,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөв/ | 79,219,300.00 | 55,208,700.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 527,918,953.53 | 671,119,297.58 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 527,918,953.53 | 671,119,297.58 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 515,482,761.53 | 661,917,887.58 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 336,131,855.00 | 455,996,839.70 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 252,992,953.50 | 332,191,180.28 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 63,524,291.50 | 101,785,639.61 |
| 210104 | Урамшуулал | 19,614,610.00 | 22,020,019.81 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 43,532,741.53 | 57,999,997.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 29,841,397.42 | 39,517,776.23 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,442,988.81 | 4,717,265.01 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,579,307.50 | 3,689,346.52 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,140,420.79 | 882,287.35 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,528,627.01 | 9,193,322.77 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 45,514,365.00 | 48,608,700.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,460,715.00 | 5,400,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,708,700.00 | 38,708,700.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,344,950.00 | 4,500,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 62,919,000.00 | 63,943,550.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 62,919,000.00 | 63,943,550.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,354,300.00 | 6,600,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,354,300.00 | 6,600,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 593,000.00 | 1,192,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 593,000.00 | 1,192,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,437,500.00 | 27,575,900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,847,500.00 | 23,997,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,590,000.00 | 3,578,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,436,192.00 | 9,201,410.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 10,096,200.00 | 9,201,410.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 10,096,200.00 | 9,201,410.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 24,661,046.47 | 102,451,491.42 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 00.00 | 5,458,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 00.00 | 5,458,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 00.00 | 5,458,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 5,458,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 00.00 | -5,458,000.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 24,661,046.47 | 96,993,491.42 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 24,661,046.47 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 24,661,046.47 | 121,654,537.89 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.5.1. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан

/төгрөгөөр/

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

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | ТӨЛӨВЛӨГӨӨ | ГҮЙЦЭТГЭЛ | Дүн | Хувь |
|---|---------------|---------------|---------------|-------|
| I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 798,231,900.0 | 676,577,297.6 | 121,654,602.4 | 84.8 |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 798,231,900.0 | 676,577,297.6 | 121,654,602.4 | 84.8 |
| Бараа, үйлчилгээний зардал | 789,012,500.0 | 667,375,887.6 | 121,636,612.4 | 84.6 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 542,069,800.0 | 455,996,839.7 | 86,072,960.3 | 84.1 |
| Үндсэн цалин | 348,793,700.0 | 332,191,180.3 | 16,602,519.7 | 95.2 |
| Нэмэгдэл | 172,114,100.0 | 101,785,639.6 | 70,328,460.4 | 59.1 |
| Урамшуулал | 21,162,000.0 | 22,020,019.8 | -858,019.8 | 104.1 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 67,729,600.0 | 57,999,997.9 | 9,729,602.1 | 85.6 |
| Тэтгэврийн даатгал | 46,056,100.0 | 39,517,776.2 | 6,538,323.8 | 85.8 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 5,418,300.0 | 4,717,265.0 | 701,035.0 | 87.1 |
| ҮОМШӨ ний даатгал | 4,334,800.0 | 3,689,346.5 | 645,453.5 | 85.1 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 1,083,800.0 | 882,287.4 | 201,512.7 | 81.4 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 10,836,600.0 | 9,193,322.8 | 1,643,277.2 | 84.8 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 48,608,700.0 | 48,608,700.0 | - | 100.0 |
| Гэрэл цахилгаан | 5,400,000.0 | 5,400,000.0 | - | 100.0 |
| Түлш, халаалт | 38,708,700.0 | 38,708,700.0 | - | 100.0 |
| Цэвэр, бохир ус | 4,500,000.0 | 4,500,000.0 | - | 100.0 |
| Нормативт зардал | 89,777,100.0 | 63,943,550.0 | 25,833,550.0 | 71.2 |
| Хоол, хүнс | 89,777,100.0 | 63,943,550.0 | 25,833,550.0 | 71.2 |
| Эд хогшил худалдан авах | 6,600,000.0 | 6,600,000.0 | - | 100.0 |
| Урсгал засвар | 6,600,000.0 | 6,600,000.0 | - | 100.0 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 1,192,900.0 | 1,192,900.0 | - | 100.0 |
| Мэдээллийн технологийн зардал | 1,192,900.0 | 1,192,900.0 | - | 100.0 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 33,034,400.0 | 33,033,900.0 | 500.0 | 100.0 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,455,700.0 | 29,455,200.0 | 500.0 | 100.0 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,578,700.0 | 3,578,700.0 | - | 100.0 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 9,219,400.0 | 9,201,410.0 | 17,990.0 | 99.8 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 9,219,400.0 | 9,201,410.0 | 17,990.0 | 99.8 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 9,219,400.0 | 9,201,410.0 | 17,990.0 | 99.8 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 798,231,900.0 | 773,570,789.0 | 24,661,111.0 | 96.9 |

| | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|-------|
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 739,972,700.0 | 715,311,600.0 | 24,661,100.0 | 96.7 |
| Улсын төсвөөс санхүүжих | 739,972,700.0 | 715,311,600.0 | 24,661,100.0 | 96.7 |
| Орон нутгийн төсвөөс | 55,208,700.0 | 55,208,700.0 | - | 100.0 |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,050,500.0 | 3,050,489.0 | 11.0 | 100.0 |
| Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс төсвийн захирагчид хуваарилсан | 1,550,000.0 | 1,550,000.0 | - | 100.0 |
| Үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,500,500.0 | 1,500,489.0 | 11.0 | 100.0 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 24,661,046.5 | | - |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 121,654,537.9 | | - |
| АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 28 | 28 | - | 100.0 |
| Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100.0 |
| Гүйцэтгэх ажилтан | 14 | 14 | - | 100.0 |
| Үйлчлэх ажилтан | 13 | 13 | - | 100.0 |

авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 51,786.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 51,786.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Зөвлөмж

Илрүүлэлт 1.

Дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 16 нэр төрлийн 39,511.9 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээж авсан үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө (120017) дансанд бүртгээгүй байгаа нь 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" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

УСНББОУС-17 болон Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 тоот албан бичгээр өгсөн тайлан гаргах чиглэлийг баримталж ажиллах

Илрүүлэлт 2.

Эцэг эх асаран хамгаалагчаас сургалтын хэрэглэгдэхүүнээр үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 20 нэр төрлийн 12,274.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал (120018) дансанд бүртгээгүй байгаа нь 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" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

УСНББОУС-12 болон Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 тоот албан бичгээр өгсөн тайлан гаргах чиглэлийг баримталж ажиллах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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

/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 |
| Дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 16 нэр төрлийн 39,511.9 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээж авсан үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгээгүй | 1 | 39,511.9 | | | | | 1 | 39,511.9 | | | | |
| Эцэг эх асаран хамгаалагчаас сургалтын хэрэглэгдэхүүнээр үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 20 нэр төрлийн 12,274.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал (120018) дансанд бүртгээгүй | 1 | 12,274.2 | | | | | 1 | 12,274.2 | | | | |
| ДҮН | 2 | 51,786.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 51,786.1 | 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 | | | |