АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/250/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 № 01/226

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
РЭНЧИНЛХҮМБЭ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.ДУНГАРМАА 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 Рэнчинлхүмбэ 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 Рэнчинлхүмбэ 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 дансны үлдэгдэл 97,527.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос хувиар 93.9 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан 5,093.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 80.0 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.

6724040514

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 Б.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**	**104,925,959.61**	**231,444,127.63**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	5,911,251.68	97,527,475.88
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	5,911,251.68	97,527,475.88
3121	**Төгрөг**	5,911,251.68	97,527,475.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,911,251.68	97,527,475.88
33	**АВЛАГА**	420,262.23	123,296.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	420,262.23	123,296.05
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	98,594,445.70	133,793,355.70
351	**Түүхий эд материал**	610,830.00	610,830.00
35130	Эм боох материал	610,830.00	610,830.00
354	**Хангамжийн материал**	97,983,615.70	133,182,525.70
35410	Бичиг хэргийн материал	3,465,710.00	3,811,500.00
35420	Аж ахуйн материал	48,847,622.00	50,144,722.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,231,735.00	22,017,815.00
35450	Барилгын засварын материал	1,440,500.00	6,816,300.00
35460	Хүнсний материал	16,237,350.00	28,823,690.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,760,698.70	21,568,498.70
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**556,334,767.77**	**545,424,163.38**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	556,334,767.77	545,424,163.38
392	**Биет хөрөнгө**	541,875,767.81	530,762,163.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	555,962,753.40	555,962,753.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,973,346.48	-99,178,593.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,383,633.00	56,783,633.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,667,745.99	-31,296,857.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,112,784.14	53,954,784.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,127,289.96	-38,794,660.54
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,557,008.00	45,474,534.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,803,422.14	-14,574,823.49
39217	Ном	2,431,393.84	2,431,393.84
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,458,999.96	14,661,999.92
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,000.04	-100,000.08
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,359,000.00	14,612,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**661,260,727.38**	**776,868,291.01**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**661,260,727.38**	**776,868,291.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	661,260,727.38	776,868,291.01
51101	Өмч: - төрийн	88,908,550.46	88,908,550.46
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	537,734,552.10	653,342,115.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,617,624.82	34,617,624.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**661,260,727.38**	**776,868,291.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**481,713,790.00**	**752,227,326.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**16,023,390.00**	**15,553,226.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	16,023,390.00	15,553,226.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,976,540.00	14,387,526.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	13,472,540.00	14,247,526.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	2,046,850.00	1,165,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	504,000.00	140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**465,690,400.00**	**736,674,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	421,674,000.00	696,174,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	44,016,400.00	40,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**512,751,463.89**	**636,619,762.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	512,231,192.88	632,920,385.26
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	330,243,036.00	432,261,795.93
210101	Үндсэн цалин	255,846,104.92	288,338,308.49
210102	Нэмэгдэл	65,287,613.80	127,885,060.73
210104	Урамшуулал	9,109,317.28	16,038,426.71
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**41,082,248.46**	**54,167,346.05**
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,878,923.76	37,165,730.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,302,430.36	4,322,617.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,641,944.29	3,458,094.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	654,089.34	827,980.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,604,860.71	8,392,922.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,547,333.99**	**20,108,742.89**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,575,028.99	7,394,822.89
210302	Түлш, халаалт	15,972,305.00	7,713,920.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	5,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,173,681.00	8,392,360.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	1,841,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,040,000.00	3,580,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,882,200.00	2,970,500.00
2105	**Нормативт зардал**	44,869,100.00	62,779,160.00
210502	Хоол, хүнс	44,581,090.00	62,779,160.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,472,300.00	5,124,200.00
210604	Урсгал засвар	7,472,300.00	5,124,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	1,098,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,098,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,881,493.43	48,988,280.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,667,000.00	7,349,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,401,590.00	3,315,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,812,903.43	38,323,130.39
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	520,271.01	3,699,377.11

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,594,200.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	520,271.01	105,177.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	520,271.01	105,177.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**-31,037,673.89**	**115,607,563.63**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН**	**-33,285,676.63**	**115,607,563.63**

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
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	88,908,550.46	34,617,624.82	537,734,552.10	661,260,727.38
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	88,908,550.46	34,617,624.82	537,734,552.10	661,260,727.38
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	88,908,550.46	34,617,624.82	537,734,552.10	661,260,727.38
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	115,607,563.63	115,607,563.63
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**88,908,550.46**	**34,617,624.82**	**653,342,115.73**	**776,868,291.01**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**466,194,400.00**	**736,814,100.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	504,000.00	140,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	504,000.00	140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**465,690,400.00**	**736,674,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	421,674,000.00	696,174,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	421,674,000.00	696,174,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	44,016,400.00	40,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	44,016,400.00	40,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**456,283,148.32**	**632,032,875.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**456,283,148.32**	**632,032,875.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**455,762,877.31**	**628,333,498.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	329,688,727.32	431,994,999.61
210101	Үндсэн цалин	255,291,796.24	288,071,512.17
210102	Нэмэгдэл	65,287,613.80	127,885,060.73
210104	Урамшуулал	9,109,317.28	16,038,426.71
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,200,571.00	54,137,176.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,115,474.60	36,857,609.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,298,919.00	4,320,167.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,616,399.00	3,455,934.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,280.00	864,034.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,512,498.40	8,639,432.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,983,728.99	29,894,822.89

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,575,028.99	7,394,822.89
210302	Түлш, халаалт	8,408,700.00	17,500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	5,000,000.00
2105	**Норматив зардал**	48,843,150.00	75,365,500.00
210502	Хоол, хүнс	48,843,150.00	75,365,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	10,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	10,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	1,098,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,098,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,084,700.00	25,342,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,334,700.00	22,024,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	3,317,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**520,271.01**	**3,699,377.11**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	3,594,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,594,200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	520,271.01	105,177.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**9,911,251.68**	**104,781,224.20**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,000,000.00**	**13,165,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,000,000.00**	**13,165,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,000,000.00	13,165,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,000,000.00	13,165,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-4,000,000.00**	**-13,165,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	5,911,251.68	91,616,224.20
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	5,911,251.68
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	5,911,251.68	97,527,475.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр

2.5.1. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (нэгдсэн)

ЗАРДЛЫН ЗҮЙЛ		ÒÀÉËÀÍÒ ÎÎÛ		ÇªÐ¯¯	
	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ÒªËªÂËªÃªª	Ã¯ÉÖÝÒÃÝË	Ä¿í	Õóâü
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,911,251.68	(5,911,251.68)	-
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**742,585,400.00**	**645,197,875.80**	**97,387,524.20**	**86.89**
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	742,585,400.00	645,197,875.80	97,387,524.20	86.89
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	738,991,200.00	641,498,498.69	97,492,701.31	86.81
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	507,101,300.00	431,994,999.61	75,106,300.39	85.19
6	Үндсэн цалин	338,648,700.00	288,071,512.17	50,577,187.83	85.06
7	Нэмэгдэл	153,632,800.00	127,885,060.73	25,747,739.27	83.24
9	Урамшуулал	14,819,800.00	16,038,426.71	(1,218,626.71)	108.22
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,388,000.00	54,137,176.19	9,250,823.81	85.41
12	Тэтгэврийн даатгал	43,104,000.00	36,857,609.08	6,246,390.92	85.51
13	Тэтгэврийн даатгал	5,071,300.00	4,320,167.00	751,133.00	85.19

14	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,056,800.00	3,455,934.00	600,866.00	85.19
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,014,300.00	864,034.11	150,265.89	85.19
16	Эрүүл мэндийн даатгао	10,141,600.00	8,639,432.00	1,502,168.00	85.19
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,000,000.00	29,894,822.89	105,177.11	99.65
18	Гэрэл цахилгаан	7,500,000.00	7,394,822.89	105,177.11	98.60
19	Түлш, халаалт	17,500,000.00	17,500,000.00	-	100.00
20	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
30	Нормативт зардал	88,385,900.00	75,365,500.00	13,020,400.00	85.27
32	Хоол, хүнс	88,385,900.00	75,365,500.00	13,020,400.00	85.27
34	Эд хогшил худалдан авах	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,105,900.00	1,098,500.00	7,400.00	99.33
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,105,900.00	1,098,500.00	7,400.00	99.33
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,510,100.00	38,507,500.00	2,600.00	99.99
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,192,300.00	35,189,700.00	2,600.00	99.99
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,317,800.00	3,317,800.00	-	100.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,594,200.00	3,699,377.11	(105,177.11)	102.93
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,594,200.00	3,594,200.00	(0.00)	100.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,594,200.00	3,594,200.00	(0.00)	100.00
79	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	105,177.11	(105,177.11)	-
81	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	105,177.11	(105,177.11)	-
97	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**742,584,200.00**	**736,814,100.00**	**5,770,100.00**	**99.22**
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	702,084,200.00	696,174,100.00	5,910,100.00	99.16
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	702,084,200.00	696,174,100.00	5,910,100.00	99.16
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,500,000.00	40,500,000.00	-	100.00
104	Îðîí íóòãèéí òºñâººñ	40,500,000.00	40,500,000.00	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	140,000.00	(140,000.00)	-
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	140,000.00	(140,000.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,911,251.68	(5,911,251.68)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	97,527,475.88	(97,527,475.88)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25	-	100
134	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
135	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	-	100
136	Үйлчлэх ажилтан	6	6	-	100

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,295.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] зөрчил[2] илэрснээс 253.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,042.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Залруулга

Төрийн байгууллагын газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ дугаар 000059625, газар эзэмшүүлэх гэрээ №6728-2016/00578, кадастрын зурагт тус тус 7306 кв.м талбайн хэмжээг 7179.50 кв.м гэж бүртгэж тоо хэмжээ, дүнг санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлснийг залруулсан**.**

3.2. Зөвлөмж

Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1.Үндсэн хөрөнгийн дансны машин тоног төхөөрөмжид 2022 оны 11 дүгээр сарын 17-нд бүртгэсэн 6,180,500.00 төгрөгийн үнэ бүхий интерактив ухаалаг дэлгэцэнд элэгдэл тооцоогүй, элэгдлийн зардлыг санхүүгийн тайланд дутуу илэрхийлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ.", 14.4.7-д "нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартаар тогтоосон бусад зүйлс" заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэлийг тухай бүр тооцож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Илрүүлэлт:

2.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад тайлант онд багш нарт 600.0 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдаж авсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1. Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Хууль хэрэгжүүлж 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.

[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.

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
Төрийн байгууллагын газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ дугаар, газар эзэмшүүлэх гэрээ, кадастрын зурагт тус тус 7306 кв.м талбайн хэмжээг 7179.50кв.м гэж бүртгэж тоо хэмжээ, дүнг санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн.	1	253.0			1	253.0	1	253.0				
Дүн	**1**	**253.0**			**1**	**253.0**	**1**	**253.0**				

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
6,180,500.00 төгрөгийн үнэ бүхий интерактив ухаалаг дэлгэцэнд элэгдэл тооцоогүй.	1	1,442.1					1	1,442.1				
Багш нарт 600.0 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдаж авсан	1	600.0					1	600.0				
Дүн	**2**	**2,042.1**					**1**	**2,042.1**				

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс 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**			