



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/221/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 Л.Мандахнаран

Утас: 92118277

Цахим хаяг: MandakhnaranL@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 № 01/224
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.НЯМХАНД 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 Тосонцэнгэл 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.

Тосонцэнгэл 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 164,319.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 94.1 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагнал болон төсвийн зарцуулалттай холбоотой 4,869.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.0 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.

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

5724040530

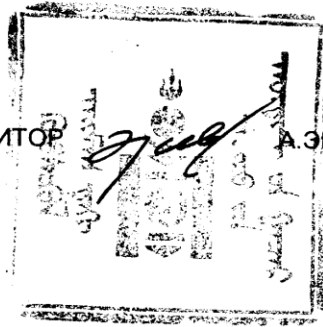
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2023 оны 12 дугаар сарын 31		/төгрөгөөр/	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>162,274,547.14</u>	<u>312,647,209.78</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,668,856.26	164,319,798.90
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,668,856.26	164,319,798.90
3121	Төгрөг	9,668,856.26	164,319,798.90
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,668,856.26	164,319,798.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	152,605,690.88	148,327,410.88
354	Хангамжийн материал	151,884,490.88	147,630,410.88
35410	Бичиг хэргийн материал	4,922,000.00	901,000.00
35420	Аж ахуйн материал	78,471,965.28	81,864,665.28
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,549,400.00	3,975,000.00
35460	Хүнсний материал	14,599,058.50	12,547,678.50
35470	Бусад хангамжийн материал	48,342,067.10	48,342,067.10
35600	Мал амьтад	721,200.00	697,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>671,226,262.32</u>	<u>630,299,525.90</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	671,226,262.32	630,299,525.90
392	Биет хөрөнгө	655,448,262.28	614,576,525.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	707,811,543.02	707,811,543.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,749,713.52	-125,779,068.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	59,237,937.08	56,570,177.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,169,404.14	-28,592,997.58
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,828,282.00	18,768,882.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,510,382.16	-14,202,010.12
393	Биет бус хөрөнгө	15,778,000.04	15,723,000.08
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,999.96	-109,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,558,000.00	15,558,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>833,500,809.46</u>	<u>942,946,735.68</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>138,958.67</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	138,958.67
413	Өглөг	00.00	138,958.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	138,958.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>833,500,809.46</u>	<u>942,807,777.01</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	833,500,809.46	942,807,777.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	67,416,088.00	67,416,088.00
51101	Өмч: - төрийн	67,416,088.00	67,416,088.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	533,253,640.15	642,560,607.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	533,253,640.15	533,253,640.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	109,306,967.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	232,831,081.31	232,831,081.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>833,500,809.46</u>	<u>942,946,735.68</u>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31**

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	570,249,043.00	797,005,940.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,399,143.00	9,601,640.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,399,143.00	9,601,640.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,399,143.00	80,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,600.00	80,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	39,220,543.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	530,849,900.00	787,404,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	438,812,100.00	721,590,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	438,812,100.00	721,590,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,037,800.00	65,813,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,037,800.00	65,813,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	550,026,791.09	687,698,972.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	550,026,791.09	687,698,972.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	534,813,249.09	683,675,225.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	324,659,467.56	426,819,962.81
210101	Үндсэн цалин	243,565,974.56	301,916,388.23
210102	Нэмэгдэл	62,298,989.00	100,542,833.28
210104	Урамшуулал	18,794,504.00	24,360,741.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,556,985.18	53,928,153.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,590,447.29	37,138,838.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,281,890.07	4,277,717.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,605,351.99	3,413,374.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	640,223.77	820,831.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,439,072.06	8,277,391.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,827,387.00	56,507,852.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,032,421.00	5,119,752.94
210302	Түлш, халаалт	37,794,966.00	49,388,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	2,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,900,150.00	21,070,100.00
210401	Бичиг хэрэг	9,438,900.00	10,110,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,888,200.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,573,050.00	10,959,800.00
2105	Нормативт зардал	58,160,825.00	63,085,780.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,465,400.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	55,695,425.00	62,085,780.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,590,000.00	840,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	630,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960,000.00	840,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,118,434.35	52,456,876.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,800,382.00	9,475,300.00

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

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,318,052.35	41,819,276.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,213,542.00	4,023,747.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,156,600.00	110,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,156,600.00	110,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,056,942.00	3,913,747.06
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,056,942.00	3,913,747.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	20,222,251.91	109,306,967.55
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	20,222,251.91	109,306,967.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31		төгрөгөөр	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	530,954,900.00	787,404,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	530,849,900.00	787,404,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	438,812,100.00	721,590,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	438,812,100.00	721,590,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,037,800.00	65,813,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутаг/	92,037,800.00	65,813,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	520,916,993.74	632,641,157.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,916,993.74	632,641,157.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	505,811,951.74	628,727,410.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	324,659,467.56	426,681,004.14
210101	Үндсэн цалин	242,417,339.78	301,777,429.56
210102	Нэмэгдэл	63,451,076.23	100,542,833.28
210104	Урамшуулал	18,791,051.55	24,360,741.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,375,705.18	53,928,153.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,407,439.31	37,138,838.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,268,402.80	4,277,717.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,594,782.17	3,413,374.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,604.24	820,831.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,462,476.66	8,277,391.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,796,887.00	54,933,452.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,032,421.00	5,119,752.94
210302	Түлш, халаалт	41,764,466.00	49,813,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	67,383,160.00	60,034,400.00
210502	Хоол, хүнс	67,383,160.00	60,034,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,980,000.00	6,966,500.00
210604	Урсгал засвар	5,980,000.00	6,966,500.00

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	960,000.00	840,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960,000.00	840,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,656,732.00	25,343,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,025,782.00	21,409,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,630,950.00	3,934,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,105,042.00	3,913,747.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,048,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,048,100.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,056,942.00	3,913,747.06
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,056,942.00	3,913,747.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,037,906.26	154,763,142.64
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	369,050.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	369,050.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	369,050.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	369,050.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-369,050.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,668,856.26	154,763,142.64
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	9,668,856.26
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,668,856.26	164,319,798.90

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31			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	67,416,088.00	232,843,996.31	513,018,473.24	813,278,557.55
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	67,416,088.00	232,843,996.31	513,031,388.24	813,291,472.55
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	20,222,251.91	20,222,251.91
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	67,416,088.00	232,831,081.31	533,253,640.15	833,500,809.46
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	67,416,088.00	232,831,081.31	533,253,640.15	833,500,809.46
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	67,416,088.00	232,831,081.31	533,253,640.15	833,500,809.46
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	109,306,967.55	109,306,967.55
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	67,416,088.00	232,831,081.31	642,560,607.70	942,807,777.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31				төгрөгөөр	
SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	797,073,200.00	793,159,452.94	3,913,747.06	99.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	797,073,200.00	793,159,452.94	3,913,747.06	99.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	797,073,200.00	793,159,452.94	3,913,747.06	99.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	541,422,300.00	426,681,004.14	114,741,295.86	78.81
210101	Үндсэн цалин	360,726,100.00	301,777,429.56	58,948,670.44	83.66
210102	Нэмэгдэл	165,497,500.00	100,542,833.28	64,954,666.72	60.75
210104	Урамшуулал	15,198,700.00	24,360,741.30	(9,162,041.30)	160.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,567,000.00	53,928,153.22	15,638,846.78	77.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,305,500.00	37,138,838.09	10,166,661.91	78.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,565,300.00	4,277,717.79	1,287,582.21	76.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,461,800.00	3,413,374.18	1,048,425.82	76.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,103,100.00	820,831.97	282,268.03	74.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,131,300.00	8,277,391.19	2,853,908.81	74.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,813,700.00	54,933,452.94	3,880,247.06	93.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,000,000.00	5,119,752.94	3,880,247.06	56.89
210302	Түлш, халаалт	47,813,700.00	47,813,700.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	91,980,600.00	60,034,400.00	31,946,200.00	65.27
210502	Хоол, хүнс	91,980,600.00	60,034,400.00	31,946,200.00	65.27
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	6,966,500.00	33,500.00	99.52
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	6,966,500.00	33,500.00	99.52
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,311,600.00	840,000.00	471,600.00	64.04
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,311,600.00	840,000.00	471,600.00	64.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26978000.00	25456100.00	1,521,900.00	94.36

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

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,043,100.00	21,521,600.00	1,521,500.00	93.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,934,900.00	3,934,500.00	400.00	99.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	797,143,200.00	793,229,452.94	3,913,747.06	99.51
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	731,259,500.00	721,520,600.00	9,738,900.00	98.67
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	731,259,500.00	721,520,600.00	9,738,900.00	98.67
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,813,700.00	61,899,952.94	3,913,747.06	94.05
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,813,700.00	61,899,952.94	3,913,747.06	94.05
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.00	70,000.00	0.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	0.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	9,668,856.26	(9,668,856.26)	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	164,319,798.90	(164,319,798.90)	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27.00	27.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,874.8 мянган төгрөгийн алдааг илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

3.1 Залруулга

- Малын нэр дэвшилтийн зөрүү 80.8 мянган төгрөгийг үнэ төлбөргүй орсон орлого дансанд бүртгэснийг залруулсан.
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд Үнэ төлбөргүй орлого-Үндсэн хөрөнгө /120017/ дансанд үндсэн хөрөнгийн дансны 9 нэр төрлийн нийт 21 хөрөнгийн 1,535.8 мянган төгрөгний дахин үнэлгээний нэмэгдэл бодит бус орлого бүртгэсэн. Тосонцэнгэл сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 11 сарын 09 ны өдрийн 14/03 тоот тогтоолоор 5 нэр төрлийн 11 ширхэг хөрөнгөнд ашиглалтын хугацаанд өөрчлөлт оруулсан байна.
- 2023 оны 12 сард бичиг хэргийн материал худалдан авсан 1,110.0 мянган төгрөгийг шууд зардалд бичсэнийг залруулсан.

- 2023 оны 06-07 сард байгууллагын ажилчдын ээлжийн амралтын мөнгө олгосны дараа сард нь тооцогдох дүнгээс 07-08 сард тооцохдоо 148,199.0 төгрөгний зөрүү гаргаж ажилчидтай холбогдсон авлага /33100/ данснаас Цалингийн зардал /210101/ дансанд буруу бичилт хийснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 1,995.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

3.2 Зөвлөмж

Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд бараа материалын дансанд 4 нэр төрлийн 1,995.0 мянган төгрөгийн бараа их хэмжээгээр бэлтгэн нөөцөлсөн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэсэнтэй нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

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	Залруул аагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Дүн	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Малын нэр дэвшилтийн зөрүү 80.8 мянган төгрөгийг үнэ төлбөргүй орсон орлого дансанд бүртгэснийг залруулсан.	1	80.8					80.8					
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд Үнэ төлбөргүй орлого-Үндсэн хөрөнгө /120017/ дансанд үндсэн	1	1,535.8					1,535.8					

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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

хөрөнгийн дансны 9 нэр төрлийн нийт 21 хөрөнгийн 1,535.8 мянган төгрөгний дахин үнэлгээний нэмэгдэл бодит бус орлого бүртгэсэн													
Бичиг хэргийн материал худалдан авсан 1,110.0 мянган төгрөгийг шууд зардалд бичсэнийг залруулсан.	1	1,110.0						1,110.0					
Ажилчидтай холбогдсон авлага /33100/ данснаас Цалингийн зардал /210101/ данстай буруу бичилт хийж тохируулсан		148.2						148.2				1	
ДҮН	4	2,874.8						2,874.8					

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	
Бараа материалын дансанд 4 нэр төрлийн 1,995.0 мянган төгрөгийн бараа их хэмжээгээр бэлтгэн нөөцөлсөн	1	1,995.0					1	1,995.0					
Дүн	1	1,995.0					1	1,995.0					

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

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

1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1				1			