



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/220/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 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.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/230
танай _____-ны № _____-г

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТӨМӨРБУЛАГ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.АМАРЖАРГАЛ 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 Төмөрбулаг 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.

Төмөрбулаг 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 95,576.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 70.5 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 29,555.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 19,557.1 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 9,998.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90 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.

5724040517

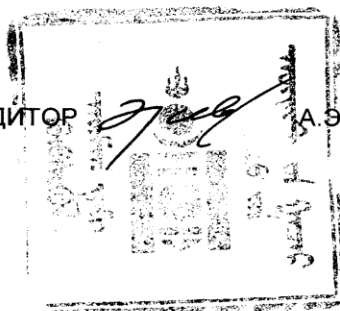
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 Санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	82,689,054.11	158,447,485.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	28,241,892.37	95,576,563.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	28,241,892.37	95,576,563.86
3122	Гадаад валют	28,241,892.37	95,576,563.86
31221	Төрийн сангийн харилцах	28,241,892.37	95,576,563.86
33	АВЛАГА	00.00	7,722,084.50
335	Бусад авлага	00.00	7,722,084.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	500.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	7,721,584.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,447,161.74	55,148,837.29
351	Түүхий эд материал	10,912,593.52	9,770,993.52
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,724,143.52	8,724,143.52
35130	Эм боох материал	2,188,450.00	1,046,850.00
354	Хангамжийн материал	42,174,568.22	45,122,843.77
35410	Бичиг хэргийн материал	3,535,702.00	416,902.00
35420	Аж ахуйн материал	24,646,487.15	19,902,516.15
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,637,145.00	1,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	439,000.00	4,439,000.00
35460	Хүнсний материал	11,916,234.07	19,364,425.62
35600	Мал амьтад	1,360,000.00	255,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	181,937,958.82	181,737,651.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	181,937,958.82	181,737,651.08
392	Биет хөрөнгө	172,657,958.82	172,457,651.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	165,374,093.03	165,374,093.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,839,955.31	-52,367,823.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,225,885.08	72,881,885.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,634,325.68	-30,426,132.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,729,086.49	42,729,086.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,830,870.79	-28,367,503.18
39217	Ном	2,634,046.00	2,634,046.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,280,000.00	9,280,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,280,000.00	9,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	264,627,012.93	340,185,136.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	452,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	452,000.00
413	Өглөг	00.00	452,000.00
4136	Бусад өглөг	00.00	452,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	452,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	264,627,012.93	339,733,136.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	264,627,012.93	339,733,136.73

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	152,762,004.78	152,762,004.78
51101	Өмч: - төрийн	152,762,004.78	152,762,004.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	44,733,432.87	119,839,556.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,733,432.87	44,733,432.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	75,106,123.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	67,131,575.28	67,131,575.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	264,627,012.93	340,185,136.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	280,134,500.00	529,021,623.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	11,902,123.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	11,902,123.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	11,902,123.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	11,832,123.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	280,134,500.00	517,119,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	240,746,200.00	480,967,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	240,746,200.00	480,967,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,388,300.00	36,152,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,388,300.00	36,152,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	253,160,970.77	481,194,282.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	253,160,970.77	481,194,282.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	253,160,970.77	454,990,469.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,764,466.91	308,365,704.16
210101	Үндсэн цалин	139,329,566.91	225,306,113.27
210102	Нэмэгдэл	39,434,900.00	73,433,785.79
210104	Урамшуулал	00.00	9,625,805.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,595,542.34	38,574,624.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,577,112.33	26,433,057.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,755,662.68	2,922,117.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,404,170.38	2,462,087.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	348,170.97	566,560.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,510,425.98	6,190,801.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,141,176.10	20,505,885.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	724,868.10	1,887,421.80
210302	Түлш, халаалт	10,331,308.00	18,530,464.10
210303	Цэвэр, бохир ус	85,000.00	88,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,561,150.00	20,574,051.57
210401	Бичиг хэрэг	538,500.00	3,220,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,482,750.00	5,676,735.00

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

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	539,900.00	6,335,150.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	5,341,366.57
2105	Нормативт зардал	17,280,692.34	39,501,511.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	986,851.00	1,141,600.00
210502	Хоол, хүнс	16,293,841.34	37,559,911.38
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,317,300.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,317,300.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	422,755.00	752,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	422,755.00	752,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,077,888.08	42,273,891.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,148,000.00	12,374,384.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	270,000.00	2,486,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,659,888.08	27,413,506.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	6,646,614.10
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	6,646,614.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>26,973,529.23</u>	<u>67,384,539.30</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	7,721,584.50
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	00.00	7,721,584.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	7,721,584.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>26,973,529.23</u>	<u>55,548,924.74</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>391,191,200.00</u>	<u>517,189,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>391,191,200.00</u>	<u>517,119,500.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	326,869,900.00	480,967,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	326,869,900.00	480,967,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,321,300.00	36,152,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	64,321,300.00	36,152,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	<u>362,949,307.63</u>	<u>449,854,828.51</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>362,949,307.63</u>	<u>449,854,828.51</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>342,486,940.79</u>	<u>443,208,214.41</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,478,584.51	308,365,704.16
210101	Үндсэн цалин	194,692,980.05	225,306,113.27
210102	Нэмэгдэл	43,337,216.46	73,433,785.79
210104	Урамшуулал	2,448,388.00	9,625,805.10

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

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,171,315.12	38,574,624.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,595,071.79	26,253,181.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,399,854.59	3,088,609.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,921,345.48	2,462,087.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	472,881.91	615,521.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,782,161.35	6,155,223.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,690,152.16	21,505,885.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,074,920.16	1,887,421.80
210302	Түлш, халаалт	18,530,232.00	19,530,464.10
210303	Цэвэр, бохир ус	85,000.00	88,000.00
2105	Нормативт зардал	35,046,030.00	48,869,710.00
210502	Хоол, хүнс	35,046,030.00	48,869,710.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,500,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	787,655.00	881,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	787,655.00	881,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,813,204.00	17,010,490.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,563,404.00	14,524,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,249,800.00	2,486,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,462,366.84	6,646,614.10
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,462,366.84	6,646,614.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,241,892.37	67,334,671.49
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)	28,241,892.37	67,334,671.49
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	28,241,892.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	28,241,892.37	95,576,563.86

2.4 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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,482,004.78	49,628,360.00	-9,391,953.23	183,718,411.55
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,482,004.78	49,628,360.00	-9,391,953.23	183,718,411.55
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,734,966.11	-11,734,966.11
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	152,762,004.78	67,131,575.28	44,733,432.87	264,627,012.93
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	152,762,004.78	67,131,575.28	44,733,432.87	264,627,012.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	152,762,004.78	67,131,575.28	44,733,432.87	264,627,012.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	55,548,924.74	55,548,924.74
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	152,762,004.78	67,131,575.28	100,282,357.61	320,175,937.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	545,361,300.00	443,208,214.41	-102,153,085.59	81.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,361,300.00	443,208,214.41	-102,153,085.59	81.3
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	545,361,300.00	443,208,214.41	-102,153,085.59	81.3
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,606,100.00	308,365,704.16	-78,240,395.84	79.8
Үндсэн цалин	270,299,100.00	225,306,113.27	-44,992,986.73	83.4
Нэмэгдэл	107,708,200.00	73,433,785.79	-34,274,414.21	68.2
Урамшуулал	8,598,800.00	9,625,805.10	1,027,005.10	111.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,558,700.00	38,574,624.35	-5,984,075.65	86.6
Тэтгэврийн даатгал	30,299,600.00	26,253,181.74	-4,046,418.26	86.6
Тэтгэмжийн даатгал	3,564,700.00	3,088,609.85	-476,090.15	86.6
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,851,900.00	2,462,087.31	-389,812.69	86.3
Ажилгүйдлийн даатгал	713,200.00	615,521.99	-97,678.01	86.3
Эрүүл мэндийн даатгал	7,129,300.00	6,155,223.46	-974,076.54	86.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,152,500.00	21,505,885.90	-6,646,614.10	76.4
Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	1,887,421.80	-4,112,578.20	31.5
Түлш, халаалт	19,152,500.00	19,530,464.10	377,964.10	102.0
Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	88,000.00	-2,912,000.00	2.9
Нормативт зардал	59,830,500.00	48,869,710.00	-10,960,790.00	81.7
Хоол, хүнс	59,830,500.00	48,869,710.00	-10,960,790.00	81.7
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00	0.00	100.0
Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00	0.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	894,800.00	881,800.00	-13,000.00	98.5
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	894,800.00	881,800.00	-13,000.00	98.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17318700.00	17010490.00	-308,210.00	98.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,634,400.00	14,524,490.00	-109,910.00	99.2
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,684,300.00	2,486,000.00	-198,300.00	92.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	545,361,300.00	510,542,885.90	-34,818,414.10	93.6
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	480,967,000.00	480,967,000.00	0.00	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	480,967,000.00	480,967,000.00	0.00	100.0

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,152,500.00	29,505,885.90	-2,646,614.10	91.8
Орон нутгийн төсвөөс	32,152,500.00	29,505,885.90	-2,646,614.10	91.8
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			0.00	
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	32,241,800.00	70,000.00	-32,171,800.00	0.2
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00	70,000.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	28,241,892.37	28,241,892.37	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	28,241,892.37	95,576,563.86	67,334,671.49	338.4
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	0.00	100.0
Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100.0
Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,731.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 19,557.1 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 8,174.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 19,557.1 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсоныг залруулсан.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

3.2 Зөвлөмж

1. Авлага, өглөгтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант оны эцэст 7,722.1 мянган төгрөгийн авлага, 452.0 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 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, "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

2. Шилэн данстай холбоотой 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.

Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтын талаарх мэдээллийг 1-9 сарыг дуустал хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хандив, тусламжийн орлогыг 2023 оны хагас жилд мэдээлээгүй, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх, тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай нийцэхгүй "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг цаг хугацаанд нь иж бүрэн мэдээлж 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн элэдлийн зардлыг дутуу тооцсон	1	19,557.1			1	19,557.1	1	19,557.1				
Дүн	1	19,557.1			1	19,9557,1	1	19,551,1				

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
Тайлант оны эцэст 7,722.1 мянган төгрөгийн авлага, 452.0 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1	8,174.1					1	8,174.1				
Дүн	1	8,174.1					1	8,174.1				

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		А лбан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл хөтөлбөр, зориулалтын талаар мэдээллийг 1-9 сарыг дуустал хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	0	0	0				
Хандив, тусламжийн орлогыг 2023 оны хагас жилд мэдээлээгүй					0	0	1	0
Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийг мэдээлээгүй	1	0	0	0				
Дүн	2	0	0	0	0	0	2	0
Нийт дүн	2	0	0	0	0	0	2	0