АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/247/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: 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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2024.02.23 № 01/66
танай ________-ны № ________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН УЛААН-УУЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.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 Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул 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 Улаан-Уул 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

2023 онд хувьсах зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба улсын төсвөөс 668,315.8 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих 105.0 мянган төгрөг, нийт 668,420.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулж 91,598.9 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 38,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 623.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар тайлант онд ажиллагсдын гарт олгох цалинг 159.3 мянган төгрөгөөр илүү олгож авлага үүсгэж ажилласан зөрчилд зөвлөмж өгсөн, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй эдийн засгийн ангилал зөрчсөн 6,016.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэхээр, тайлант онд гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр үнэлэгдээгүй багш нарт 4,898,6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 41 арга хэмжээний хүрээнд Улаан-Уул сумын Засаг даргатай гэрээ байгуулан, гүйцэтгэлийг тайлагнаж, 91.8 хувийн биелэлттэй үнэлүүлж ажилласан байна.

6724041102

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.

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

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 09 сарын 26 өдөр   № 28/A2270439/ХӨА-2024/247/НА-СТА-ТЗШ   Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны 12 дугаар сард тайлант онд гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр үнэлгдээгүй нэр бүхий 8 багшид багш нарт үр дүнгийн урамшуулал 4,898,575 (*Дөрвөн сая найман зуун ерэн найман мянга таван зуун далан таван*) төгрөгийг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба Эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Тайлант оны 12 дугаар сард нэр бүхий 8 багшид илүү тооцон олгосон 4,898,575 (Дөрвөн сая найман зуун ерэн найман мянга таван зуун далан таван) төгрөгийг Хөвсгөл аймгийн төрийн санд байрших 100170000955 тоот /Хө. Бусад нэр заагдаагүй орлого/ дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2024 оны 09 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Улаан-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Амаржаргал, нягтлан бодогч Э.Оргилмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР   А.ЭРДЭНЭБААТАР

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР   Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байрны 3 дугаар давхар, 302, тоот Утас:70384043

6724020095

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 26 өдөр № 12/А2270439/ХӨА-2024/247/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Улаан-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, эдийн засгийн ангилал зөрчин зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан болон Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 29,428,981.59 /Хорин есөн сая дөрвөн зуун хорин найман мянга есөн зуун наян нэгэн төгрөг тавин есөн мөнгө/ төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 1 мэдээлэл буюу дараа жилийн төсвийн төслийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш зарлагын 4 гүйлгээний 23,412,150 төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.
2. Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас цалингийн зардал руу зардлын бүлэг хооронд 1,741,611.59 төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас эдийн засгийн ангилал зөрчин байгууллагын эзэмшлийн автомашин байхгүй байж 4,275,220 төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-т "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байгаа бөгөөд “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, акт тогтоох журмын 4.2.1.11-т “Хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал нь албан шаардлага өгөх нөхцөл болно” гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хуулийн хугацаанд мэдээллийг бүрэн, үнэн зөв мэдээлэх, зөрчлийг таслан зогсоох
2. Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, зөрчлийг таслан зогсоох;
3. Албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т нотлох баримтыг хамт ирүүлэхийг Улаан-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Амаржаргал, нягтлан бодогч Э.Оргилмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, Хөвсгөл аймгийн ЗДТГ-ын байр 3 давхар 302 тоот

6724030042

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	116,640,194.59	182,176,629.47
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,655,707.01	91,598,921.82
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,655,707.01	91,598,921.82
3121	Төгрөг	9,655,707.01	91,598,921.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,655,707.01	91,598,921.82
33	АВЛАГА	00.00	159,266.65
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	159,266.65
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	106,984,487.58	90,418,441.00
351	Түүхий эд материал	16,702,745.10	7,451,710.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,266,745.10	7,451,710.00
35130	Эм боох материал	2,436,000.00	00.00
354	Хангамжийн материал	90,281,742.48	82,966,731.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,509,500.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	65,042,582.50	49,831,280.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,277,809.98	14,909,421.00
35460	Хүнсний материал	13,451,850.00	18,226,030.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	158,509,102.22	146,818,727.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	158,509,102.22	146,818,727.06
392	Биет хөрөнгө	145,631,102.22	133,940,727.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	71,315,364.67	71,315,364.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,956,032.83	-41,483,284.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,957,240.69	86,957,240.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,776,694.41	-48,434,049.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,601,902.20	64,278,902.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,730,662.06	-22,889,752.97
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,424,958.26	37,424,958.26
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,080,574.30	-13,228,651.30
39217	Ном	875,600.00	00.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,878,000.00	12,878,000.00
39301	Програм хангамж	00.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,878,000.00	12,878,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	275,149,296.81	328,995,356.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	275,149,296.81	328,995,356.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	275,149,296.81	328,995,356.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	76,558,559.46	76,558,559.46
51101	Өмч: - төрийн	76,558,559.46	76,558,559.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	162,312,559.20	216,158,618.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	162,312,559.20	162,312,559.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	53,846,059.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	36,278,178.15	36,278,178.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	275,149,296.81	328,995,356.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	471,066,410.00	735,034,300.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,111,110.00	28,218,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,111,110.00	28,218,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	105,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	12,057,760.00	20,000,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	9,053,350.00	8,113,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	449,955,300.00	706,815,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,223,100.00	38,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,223,100.00	38,500,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	402,732,200.00	668,315,800.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	402,732,200.00	668,315,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	468,486,900.01	677,530,878.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	468,486,900.01	677,530,878.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,291,046.93	676,907,275.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,263,269.17	422,168,970.13
210101	Үндсэн цалин	228,528,928.99	290,594,877.42
210102	Нэмэгдэл	50,729,242.18	105,676,212.62
210104	Урамшуулал	16,005,098.00	25,897,880.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,854,963.15	53,695,948.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,094,147.15	36,836,894.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,945,076.00	4,214,714.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,356,062.00	3,371,830.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	569,527.00	842,983.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,890,151.00	8,429,527.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,935,356.12	26,846,545.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,983,309.28	1,526,397.45
210302	Түлш, халаалт	12,102,046.84	25,070,148.05
210303	Цэвэр, бохир ус	1,850,000.00	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,227,100.00	49,425,048.53
210401	Бичиг хэрэг	1,712,650.00	11,594,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,114,225.00	2,673,460.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,400,225.00	20,191,540.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	14,965,797.60
2105	Нормативт зардал	51,134,905.00	80,751,820.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	2,436,000.00
210502	Хоол, хүнс	51,134,905.00	78,315,820.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,931,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,931,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	1,090,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	1,090,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,130,453.49	37,928,942.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,159,000.00	6,608,530.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,623,500.00	3,287,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,347,953.49	28,033,012.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,195,853.08	623,602.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,195,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,195,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	53.08	623,602.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53.08	623,602.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,579,509.99	57,503,421.89
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	3,657,362.17
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	3,657,362.17
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-3,657,362.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,579,509.99	53,846,059.72

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	63,680,559.46	300,250.00	46,354,679.14	110,335,488.60
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	63,680,559.46	300,250.00	46,354,679.14	110,335,488.60
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,956,256.28	-2,956,256.28
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	162,312,559.20	275,149,296.81
D01	2023 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	162,312,559.20	275,149,296.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	162,312,559.20	275,149,296.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	53,846,059.72	53,846,059.72
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	216,158,618.92	328,995,356.53

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)	449,955,300.00	706,920,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	449,955,300.00	706,815,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,223,100.00	38,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,223,100.00	38,500,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	402,732,200.00	668,315,800.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	402,732,200.00	668,315,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	440,299,591.79	624,977,585.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	440,299,591.79	624,977,585.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	425,103,738.71	624,353,982.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,055,338.71	420,586,625.19
210101	Үндсэн цалин	226,320,998.53	289,012,532.48

210102	Нэмэгдэл	50,729,242.18	105,676,212.62
210104	Урамшуулал	16,005,098.00	25,897,880.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,267,800.00	55,437,560.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,022,000.00	38,578,506.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,061,500.00	4,214,714.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,449,100.00	3,371,830.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,300.00	842,983.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,122,900.00	8,429,527.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,500,000.00	32,876,397.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,983,309.28	1,526,397.45
210302	Түлш, халаалт	12,666,690.72	31,100,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,850,000.00	250,000.00
2105	Нормативт зардал	48,498,800.00	83,090,000.00
210502	Хоол, хүнс	48,498,800.00	83,090,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,930,200.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,930,200.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	1,090,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	1,090,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,037,600.00	26,273,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,037,600.00	22,984,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,289,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,195,853.08	623,602.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,195,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,195,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	53.08	623,602.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53.08	623,602.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	9,655,708.21	81,943,214.81
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,655,708.21	81,943,214.81
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	9,655,707.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,655,708.21	91,598,921.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,655,707.01	(9,655,707.01)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	716,576,200.00	624,353,982.64	92,222,217.36	87.1
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	716,576,200.00	624,353,982.64	92,222,217.36	87.1
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	716,576,200.00	624,353,982.64	92,222,217.36	87.1
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	501,865,500.00	420,586,625.19	81,278,874.81	83.8
6	Үндсэн цалин	328,628,000.00	289,012,532.48	39,615,467.52	87.9
7	Нэмэгдэл	154,476,400.00	105,676,212.62	48,800,187.38	68.4
9	Урамшуулал	18,761,100.00	25,897,880.09	(7,136,780.09)	138.0
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,734,200.00	55,437,560.00	7,296,640.00	88.4

12	Тэтгэврийн даатгал	42,658,700.00	38,578,506.00	4,080,194.00	90.4
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,019,200.00	4,214,714.00	804,486.00	84.0
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,014,900.00	3,371,830.00	643,070.00	84.0
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,004,000.00	842,983.00	161,017.00	84.0
16	Эрүүл мэндийн даатгал	10,037,400.00	8,429,527.00	1,607,873.00	84.0
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,500,000.00	32,876,397.45	623,602.55	98.1
18	Гэрэл цахилгаан	6,150,000.00	1,526,397.45	4,623,602.55	24.8
19	Түлш, халаалт	25,000,000.00	31,100,000.00	(6,100,000.00)	124.4
20	Цэвэр, бохир ус	2,350,000.00	250,000.00	2,100,000.00	10.6
30	Нормативт зардал	86,106,200.00	83,090,000.00	3,016,200.00	96.5
32	Хоол, хүнс	86,106,200.00	83,090,000.00	3,016,200.00	96.5
34	Эд хогшил худалдан авах	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,096,400.00	1,090,000.00	6,400.00	99.4
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,096,400.00	1,090,000.00	6,400.00	99.4
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,273,900.00	26,273,400.00	500.00	100.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,984,800.00	22,984,300.00	500.00	100.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,289,100.00	3,289,100.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	716,576,200.00	706,920,800.00	9,655,400.00	98.7
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	677,971,200.00	668,315,800.00	9,655,400.00	98.6
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	677,971,200.00	668,315,800.00	9,655,400.00	98.6
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,500,000.00	38,500,000.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	38,500,000.00	38,500,000.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,000.00	105,000.00	-	100.0
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00	-	100.0
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,655,707.01	(9,655,707.01)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	91,598,921.82	(91,598,921.82)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	22.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 34,486.8 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 4,898.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 29,429.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 159,3 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

5.2. Төлбөрийн акт

Тайлант онд байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр тухайн цэцэрлэг үнэлгдээгүй байж багш нарт үр дүнгийн урамшуулал 4,898,6 мянган төгрөгийг илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 23,412.2 мянган төгрөгийн, зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан 6,016.8 мянган төгрөгийн, нийт 29,429.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Тайлант онд ажиллагсдын гарт олгох цалинг 159.3 мянган төгрөгөөр илүү олгож авлага үүсгэсэн байна. Энэ нь 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*:** Өглөг, авлага үүсгэхгүй ажиллах

Дээрх акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 9 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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	

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

Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	
	То о	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	1	6,016.8	0	0	1	6,016.8	0	0		0	0	0
Өглөг, авлага үүсгэсэн	1	159.3					1	159.3				
Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	4,898.6	1	4,898.6								
Дүн	3	11,074.7	***1***	***4,898.6***	***1***	***6,016.8***	1	**159.3**	***0***	***0***	***0***	***0***

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	0	0	0	1	23,412.2		
Мэдээлээгүй	4	23,412.2	0	0	0			
Дүн	***5***	***23,412.2***	***0***	***0***	***1***	23,412.2		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн							***0***	***0***
Нийт дүн	***5***	***23,412.2***	***0***	***0***	***1***	23,412.2		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АХЛАХ АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ ПАРТНЕР Д.АРИУНАА ОГНОО:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ ОГНОО: 2024.02.20

Аудитын код: ХӨА-2024/247/НА-СТА-ТЗШ 16