АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/218/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.

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 № 01/200

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХАНХ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.УРАНЧИМЭГ 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 Ханх 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 Ханх 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 66,636.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 49.3 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар тайлант онд хүүхдийн эцэг эхээс авсан хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй, үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн 2,222.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 95 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

6724040471

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 түвшний болович 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 /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**136,581,293.78**	**173,590,711.81**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	44,641,679.78	66,636,081.81
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	44,641,679.78	66,636,081.81
3121	**Төгрөг**	44,641,679.78	66,636,081.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	44,641,679.78	66,636,081.81
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	91,939,614.00	106,954,630.00
351	**Түүхий эд материал**	4,828,350.00	4,828,350.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,828,350.00	4,828,350.00
354	**Хангамжийн материал**	87,111,264.00	102,126,280.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,315,400.00	2,040,400.00
35420	Аж ахуйн материал	53,861,218.40	51,718,428.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,056,218.60	7,500,018.60
35450	Барилгын засварын материал	276,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	16,599,700.00	29,864,706.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,002,727.00	11,002,727.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**349,690,349.25**	**334,285,301.70**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	349,690,349.25	334,285,301.70
392	**Биет хөрөнгө**	321,044,349.25	305,639,301.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	293,681,190.00	293,681,190.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,391,395.58	-30,311,057.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,497,350.00	58,017,150.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,479,993.53	-27,106,860.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,331,503.00	25,462,003.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,090,404.64	-16,599,223.47
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,343,000.00	9,343,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,343,000.00	-9,343,000.00
39217	Ном	2,496,100.00	2,496,100.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	28,646,000.00	28,646,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,646,000.00	28,646,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**486,271,643.03**	**507,876,013.51**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,749,848.76**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,749,848.76	00.00
413	**Өглөг**	1,749,848.76	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,749,848.76	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**484,521,794.27**	**507,876,013.51**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	484,521,794.27	507,876,013.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	576,391,073.00	576,391,073.00
51101	Өмч: - төрийн	576,391,073.00	576,391,073.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-99,984,671.41	-76,630,452.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-99,984,671.41	-99,984,671.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	23,354,219.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,115,392.68	8,115,392.68
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**486,271,643.03**	**507,876,013.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**382,245,100.00**	**470,977,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,526,000.00**	**105,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,526,000.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,526,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	105,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,526,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**37,523,200.00**	**470,872,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	435,372,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	435,372,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,195,900.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	37,523,200.00	35,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,523,200.00	35,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**337,879,455.05**	**447,606,714.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**337,879,455.05**	**447,606,714.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	337,879,455.05	444,938,514.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	225,185,148.00	297,919,926.65
210101	Үндсэн цалин	225,185,148.00	297,919,926.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,221,720.98	37,012,392.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,221,720.98	37,012,392.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,066,901.99	25,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,981,901.99	4,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	11,085,000.00	19,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	2,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,832,090.00	10,773,690.00
210401	Бичиг хэрэг	331,100.00	2,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,036,890.00	3,158,990.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	464,100.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	7,612,200.00
2105	**Нормативт зардал**	32,978,373.00	38,783,824.00
210502	Хоол, хүнс	32,678,373.00	38,783,824.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,522,200.00	6,984,500.00
210604	Урсгал засвар	9,522,200.00	6,984,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,214,000.00	349,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,214,000.00	349,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	875,900.00	821,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	526,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	349,900.00	821,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,983,121.08	27,293,580.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,264,148.01	4,223,500.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,130,000.00	3,111,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,588,973.07	19,958,180.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	2,668,200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	2,668,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,668,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**44,365,644.95**	**23,370,885.88**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	16,666.64
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	16,666.64
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-16,666.64
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**44,365,644.95**	**23,354,219.24**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	556,715,073.00	8,115,392.68	-179,683,443.20	385,147,022.48
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**556,715,073.00**	**8,115,392.68**	**-179,683,443.20**	385,147,022.48
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	35,333,126.84	35,333,126.84
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**576,391,073.00**	**8,115,392.68**	**-99,984,671.41**	484,521,794.27
D01	**2023 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**576,391,073.00**	**8,115,392.68**	**-99,984,671.41**	484,521,794.27
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**576,391,073.00**	**8,115,392.68**	**-99,984,671.41**	484,521,794.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	23,354,219.24	23,354,219.24
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**576,391,073.00**	**8,115,392.68**	**-76,630,452.17**	507,876,013.51

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)**	**366,719,100.00**	**471,902,738.00**
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**	**366,719,100.00**	**471,797,738.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	435,372,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	435,372,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,195,900.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	37,523,200.00	35,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,523,200.00	35,500,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	925,138.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	925,138.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**322,077,420.22**	**445,338,535.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**322,077,420.22**	**445,338,535.97**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**322,077,420.22**	**441,745,197.97**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	223,908,433.22	296,938,716.66
210101	Үндсэн цалин	175,122,632.11	208,094,819.46
210102	Нэмэгдэл	39,311,029.11	77,997,020.99
210104	Урамшуулал	9,474,772.00	10,846,876.21
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,748,587.00	39,743,451.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,587,453.68	27,182,241.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,040,333.33	3,122,568.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,632,206.56	2,497,933.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,126.77	628,312.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,080,466.66	6,312,395.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,000,000.00	29,500,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,000,000.00	4,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	10,000,000.00	23,500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	2,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	36,698,700.00	52,048,830.00
210502	Хоол, хүнс	36,698,700.00	52,048,830.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,000,000.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	814,000.00	821,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	821,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,907,700.00	16,693,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,907,700.00	14,230,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,462,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**3,593,338.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	3,593,338.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	925,138.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,668,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**44,641,679.78**	**26,564,202.03**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**00.00**	**4,569,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**4,569,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	4,569,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,569,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-4,569,800.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	44,641,679.78	21,994,402.03
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	44,641,679.78
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	44,641,679.78	66,636,081.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	44,641,679.78	(44,641,679.78)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	515,344,000.00	448,983,197.97	66,360,802.03	87.1
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	515,344,000.00	448,983,197.97	66,360,802.03	87.1
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	512,675,800.00	446,314,997.97	66,360,802.03	87.1
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353,562,100.00	296,938,716.66	56,623,383.34	84.0

6	Үндсэн цалин	236,642,000.00	208,094,819.46	28,547,180.54	87.9
7	Нэмэгдэл	106,091,300.00	77,997,020.99	28,094,279.01	73.5
9	Урамшуулал	10,828,800.00	10,846,876.21	(18,076.21)	100.2
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,491,100.00	39,743,451.31	4,747,648.69	89.3
12	Тэтгэврийн даатгал	30,253,200.00	27,182,241.82	3,070,958.18	89.8
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,559,400.00	3,122,568.46	436,831.54	87.7
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,847,500.00	2,497,933.36	349,566.64	87.7
15	Ажилгүйдлийн даатгал	712,100.00	628,312.29	83,787.71	88.2
16	Эрүүл мэндийн даатгал	7,118,900.00	6,312,395.38	806,504.62	88.7
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,500,000.00	29,500,000.00	-	100.0
18	Гэрэл цахилгаан	4,000,000.00	4,000,000.00	(0.00)	100.0
19	Түлш, халаалт	23,500,000.00	23,500,000.00	-	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
30	Нормативт зардал	57,207,600.00	52,048,830.00	5,158,770.00	91.0
32	Хоол, хүнс	57,207,600.00	52,048,830.00	5,158,770.00	91.0
34	Эд хогшил худалдан авах	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	821,000.00	821,000.00	-	100.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	821,000.00	821,000.00	-	100.0
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,094,000.00	21,263,000.00	(169,000.00)	100.8
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,631,100.00	18,800,100.00	(169,000.00)	100.9
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,462,900.00	2,462,900.00	-	100.0
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,668,200.00	2,668,200.00	-	100.0
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,668,200.00	2,668,200.00	-	100.0
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,668,200.00	2,668,200.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	515,344,000.00	470,977,600.00	44,366,400.00	91.4
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	435,372,600.00	435,372,600.00	-	100.0
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	435,372,600.00	435,372,600.00	-	100.0
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,500,000.00	35,500,000.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	35,500,000.00	35,500,000.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	44,471,400.00	105,000.00	44,366,400.00	0.2
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	105,000.00	95,000.00	52.5
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	44,271,400.00	-	44,271,400.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	44,641,679.78	(44,641,679.78)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	66,636,081.81	(66,636,081.81)	-
13	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	18.00	-	100.0
13	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
13	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0
13	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,222.4 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 6,000.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 2,222.4 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

3.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

3.3. Албан шаардлага

Шилэн дансанд таван сая төгрөгөөс дээш зарлагын 1 гүйлгээний 6,000.0 мянган төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна. Энэ нь Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлийг заавал бүртгэнэ", 14.4.5 "бүх орлого" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээг аккруэл сууриар бүртгэх

Илрүүлэлт

Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 2,222.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.16-д “Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалт болон холбогдох УСНББОУС-ыг мөрдөнө” гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийг зөв ангилж бүртгэж хэвших

Дээрх албан шаардлага, 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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил0	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал

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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийг буруу ангилан бүртгэсэн	1	2,222.4	0	0	0	0	1	2,222.4		0	0	0
Хүүхдийн эцэг эхээс авсан хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй	1	0	0	0	0	0	1	0				
Дүн	**2**	**2,222.4**	***0***	***0***	***0***	***0***	2	**2,222.4**	***0***	***0***	***0***	***0***

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		лбан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн					1	6,000.0		
Мэдээлээгүй	1	6,000.0						
Дүн	***1***	***6,000.0***	***0***	***0***	***1***	***6,000.0***	***0***	***0***
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн			***0***	***0***			***0***	***0***
Нийт дүн	***1***	***6,000.0***	***0***	***0***	***1***	***6,000.0***	***0***	***0***

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			