АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хатгал тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/246/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 № 01/67

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХАТГАЛ
ТОСГОНЫ ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Т.ЭРДЭНЭЧИМЭГ 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 Хатгал тосгоны 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 Хатгал тосгоны 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

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардлаас бусад зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба улсын төсвөөс 745,353.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч 144,168.9 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 40,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 381.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар тайлант онд хүүхдийн хоолны норм, нормативыг мөрдөж ажиллаагүй зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Бусад асуудлын хэсэг

Хатгал тосгоны Захирагчтай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 91 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.

6724041113

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

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**	**80,176,405.00**	**244,563,937.20**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,134,400.00	144,168,954.40
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,134,400.00	144,168,954.40
3121	**Төгрөг**	1,134,400.00	144,168,954.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,134,400.00	144,168,954.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	79,042,005.00	100,394,982.80
351	**Түүхий эд материал**	1,410,196.00	1,450,615.00
35130	Эм боох материал	1,410,196.00	1,450,615.00
354	**Хангамжийн материал**	77,311,809.00	98,494,367.80
35410	Бичиг хэргийн материал	330,000.00	210,000.00
35420	Аж ахуйн материал	42,368,361.00	44,337,493.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,130,000.00	7,198,270.00
35460	Хүнсний материал	11,099,820.00	7,497,636.80
35470	Бусад хангамжийн материал	13,383,628.00	39,250,968.00
35600	Мал амьтад	320,000.00	450,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,214,625,200.13**	**1,182,046,001.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,214,625,200.13	1,182,046,001.92
392	**Биет хөрөнгө**	1,198,156,200.17	1,165,302,001.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,316,673,900.00	1,316,673,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,885,673.12	-204,350,566.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,181,400.00	40,207,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,977,474.77	-17,735,687.85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,670,735.00	29,643,235.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,546,288.93	-19,652,362.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,271,500.00	21,021,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,303,998.01	-2,577,516.42
39217	Ном	2,072,100.00	2,072,100.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	16,468,999.96	16,744,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.04	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,194,000.00	16,194,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,294,801,605.13**	**1,426,609,939.12**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,294,801,605.13**	**1,426,609,939.12**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,294,801,605.13	1,426,609,939.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	168,054,740.00	168,054,740.00
51101	Өмч: - төрийн	168,054,740.00	168,054,740.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,089,049,903.14	1,220,858,237.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,089,049,903.14	1,089,049,903.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	131,808,333.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,696,961.99	37,696,961.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,294,801,605.13**	**1,426,609,939.12**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**570,421,600.00**	**833,317,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**38,531,700.00**	**47,963,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	38,531,700.00	47,963,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	140,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		14,397,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		33,426,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**531,889,900.00**	**785,353,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	474,802,400.00	745,353,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	474,802,400.00	745,353,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	57,087,500.00	40,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,087,500.00	40,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**562,098,160.78**	**694,682,966.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**562,098,160.78**	**694,682,966.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	546,778,818.78	694,301,515.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	356,011,344.00	446,763,600.00
210101	Үндсэн цалин	277,532,168.00	292,400,874.00
210102	Нэмэгдэл	67,902,738.00	136,493,538.00
210104	Урамшуулал	10,576,438.00	17,869,188.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,397,625.00	56,388,062.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,268,656.26	38,744,463.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,554,086.37	4,559,426.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,845,748.31	3,525,563.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	697,492.53	863,460.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,031,641.53	8,695,147.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,243,400.00	33,550,279.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,715,000.00	6,902,099.57
210302	Түлш, халаалт	11,493,400.00	15,931,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,035,000.00	10,716,450.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,980,049.70	8,327,038.00
210401	Бичиг хэрэг	109,400.00	413,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,298,709.70	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	475,000.00	740,000.00
210404	Ном, хэвлэл	181,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,289,140.00	4,707,098.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,626,300.00	2,466,640.00
2105	**Нормативт зардал**	57,947,929.00	77,810,927.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	336,059.00	57,461.00
210502	Хоол, хүнс	57,432,770.00	76,753,466.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	179,100.00	1,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,591,820.00	10,613,900.00
210604	Урсгал засвар	2,591,820.00	10,613,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	369,000.00	365,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	369,000.00	365,600.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	470,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	470,000.00	1,260,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,767,651.08	59,222,108.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,581,200.00	7,869,810.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,794,870.00	4,375,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,391,581.08	46,976,698.21
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	15,319,342.00	381,450.43
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,139,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,139,500.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	179,842.00	381,450.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	179,842.00	381,450.43
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**8,323,439.22**	**138,634,133.99**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	21,372,600.00	6,825,800.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	21,372,600.00	6,825,800.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-21,372,600.00	-6,825,800.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-13,049,160.78**	**131,808,333.99**

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	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	151,860,740.00	69,052,459.00	1,192,707,433.95	1,413,620,632.95
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**151,860,740.00**	**69,052,459.00**	**1,192,707,433.95**	1,413,620,632.95
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,053,728.58	3,053,728.58
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**168,054,740.00**	**37,696,961.99**	**1,089,049,903.14**	1,294,801,605.13
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**168,054,740.00**	**37,696,961.99**	**1,089,049,903.14**	1,294,801,605.13
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**168,054,740.00**	**37,696,961.99**	**1,089,049,903.14**	1,294,801,605.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	131,808,333.99	131,808,333.99
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**168,054,740.00**	**37,696,961.99**	**1,220,858,237.13**	1,426,609,939.12

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)**	**531,889,900.00**	**785,493,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**140,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	140,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**531,889,900.00**	**785,353,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	474,802,400.00	745,353,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	474,802,400.00	745,353,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	57,087,500.00	40,000,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,087,500.00	40,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**529,255,500.00**	**642,458,845.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**529,255,500.00**	**642,458,845.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**513,936,158.00**	**642,077,395.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	356,351,433.00	446,763,600.00
210101	Үндсэн цалин	277,532,168.00	292,400,874.00
210102	Нэмэгдэл	68,242,827.00	136,493,538.00
210104	Урамшуулал	10,576,438.00	17,869,188.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,397,625.00	56,388,062.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,268,656.26	38,744,463.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,554,086.37	4,559,426.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,845,748.31	3,525,563.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	697,492.53	863,460.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,031,641.53	8,695,147.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,400,000.00	30,618,549.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,715,000.00	6,902,099.57
210302	Түлш, халаалт	13,650,000.00	13,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,035,000.00	10,716,450.00
2105	**Нормативт зардал**	63,636,700.00	73,151,283.60
210502	Хоол, хүнс	63,636,700.00	73,151,283.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,968,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,968,000.00	9,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	470,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	470,000.00	1,260,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,712,400.00	24,895,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,212,400.00	20,687,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	4,208,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,319,342.00**	**381,450.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,139,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,139,500.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	179,842.00	381,450.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	179,842.00	381,450.43
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,634,400.00**	**143,034,554.40**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,500,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,500,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,500,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,500,000.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,500,000.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,134,400.00	143,034,554.40
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,134,400.00	144,168,954.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,134,400.00	(1,134,400.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	786,627,800.00	642,077,395.17	144,550,404.83	81.6
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	786,627,800.00	642,077,395.17	144,550,404.83	81.6
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	786,627,800.00	642,077,395.17	144,550,404.83	81.6
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	558,214,400.00	446,763,600.00	111,450,800.00	80.0
6	Үндсэн цалин	369,514,600.00	292,400,874.00	77,113,726.00	79.1
7	Нэмэгдэл	170,013,800.00	136,493,538.00	33,520,262.00	80.2
9	Урамшуулал	18,686,000.00	17,869,188.00	816,812.00	95.6
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,776,300.00	56,388,062.00	13,388,238.00	80.8
12	Тэтгэврийн даатгал	47,448,300.00	38,744,463.89	8,703,836.11	81.6
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,582,100.00	4,559,426.56	1,022,673.44	81.6
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,465,800.00	3,525,563.16	940,236.84	78.9
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,116,300.00	863,460.87	252,839.13	77.3
16	Эрүүл мэндийн даатгал	11,163,800.00	8,695,147.52	2,468,652.48	77.8
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,000,000.00	30,618,549.57	381,450.43	98.7
18	Гэрэл цахилгаан	10,000,000.00	6,902,099.57	3,097,900.43	69.0
19	Түлш, халаалт	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	8,000,000.00	10,716,450.00	(2,716,450.00)	133.9
30	Нормативт зардал	92,018,300.00	73,151,283.60	18,867,016.40	79.5
32	Хоол, хүнс	92,018,300.00	73,151,283.60	18,867,016.40	79.5
34	Эд хогшил худалдан авах	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,402,700.00	1,260,000.00	142,700.00	89.8
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,402,700.00	1,260,000.00	142,700.00	89.8
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,216,100.00	24,895,900.00	320,200.00	98.7
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,008,000.00	20,687,800.00	320,200.00	98.4
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,208,100.00	4,208,100.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	786,627,800.00	785,493,400.00	1,134,400.00	99.8
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	746,487,800.00	745,353,400.00	1,134,400.00	99.8
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	746,487,800.00	745,353,400.00	1,134,400.00	99.8

103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,000,000.00	40,000,000.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	40,000,000.00	40,000,000.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,000.00	140,000.00	-	100.0
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	140,000.00	-	100.0
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,134,400.00	(1,134,400.00)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	144,168,954.40	(144,168,954.4)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27.00	27.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 285.9 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 285.9 мянган төгрөгийн албан 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

5.2. Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3. Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

5.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд хүүхдийн хоолны норм, нормативыг 285.9 төгрөгөөр хэтрүүлсэн нь Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар "Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай" тогтоолтой нийцэхгүй байгаа ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүүхдийн хоолны норм, нормативыг мөрдөж ажиллах

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

Хөвсгөл аймгийн Хатгал тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
хүүхдийн хоолны норм, нормативыг мөрдөөгүй	1	285.9	0	0	0	0	1	285.9			0	0
Дүн	1	285.9	*0*	*0*	*0*	*0*	1	**285.9**	*0*	*0*	*0*	*0*

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО: 7/23

АХЛАХ АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ ПАРТНЕР Д.АРИУНАА ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ ОГНОО: 2024.02.20