

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/244/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 № 01/31
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН-УУЛ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ЭРДЭНЭТӨГС 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 Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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 Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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 531,997.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжихээр 35.0 мянган төгрөг тус тус хүлээн авч 144,881.3 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 27,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 7,758.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 460.8 мянган төгрөгийн залруулгыг хийж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан 465.8 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагаан-Уул сумын Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 92.5 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040110

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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 26 өдөр

№ 18/А2270439/ХӨА-2024/
245/НА-С/А-Т/ШЗ

Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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 187,120,164.88 /Нэг зуун наян долоон сая нэг зуун хорин мянга нэг зуун жаран дөрвөн төгрөг наян найман мөнгө/ төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 3 мэдээлэл буюу "Дараа жилийн төсвийн төсөл", "тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлт" гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 12 гүйлгээний 186,654,364.9 төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.
2. Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас эдийн засгийн ангилал зөрчин байгууллагын эзэмшлийн автомашин байхгүй байж 465,800 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 6.1.3-т "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.1.1-д "тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор мэдээлнэ" 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 үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хуулийн хугацаанд мэдээллийг бүрэн, үнэн зөв мэдээлж, зөрчлийг таслан зогсоох;

6724030058

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 газарт нотлох баримтыг хамт ирүүлэхийг Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Эрдэнэтөгс, нягтлан бодогч Д.Бадам нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР
АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ



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	<u>107,031,762.11</u>	<u>210,695,901.75</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	38,743,233.11	144,881,312.75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	38,743,233.11	144,881,312.75
3121	Төгрөг	38,743,233.11	144,881,312.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	38,743,233.11	144,881,312.75
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,288,529.00	65,814,589.00
351	Түүхий эд материал	18,499,785.00	20,749,535.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,169,080.00	20,518,780.00
35130	Эм боох материал	330,705.00	230,755.00
354	Хангамжийн материал	49,788,744.00	45,065,054.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,234,500.00	1,924,600.00
35420	Аж ахуйн материал	2,175,200.00	1,904,450.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,709,200.00	330,000.00
35450	Барилгын засварын материал	394,200.00	556,300.00
35460	Хүнсний материал	16,426,350.00	10,037,610.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,849,294.00	30,312,094.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,120,390,388.62</u>	<u>2,045,712,580.73</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,120,390,388.62	2,045,712,580.73
392	Биет хөрөнгө	2,109,049,277.26	2,034,417,302.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,210,000,000.00	2,210,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,000,000.08	-241,333,333.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,993,985.08	76,344,985.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,064,336.88	-37,144,932.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,707,948.50	44,707,948.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,696,226.86	-27,647,433.33
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,660,395.00	14,660,395.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,840,687.50	-5,458,526.86
39217	Ном	288,200.00	288,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	11,341,111.36	11,295,278.08
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-213,888.64	-259,721.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,280,000.00	11,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,227,422,150.73</u>	<u>2,256,408,482.48</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>250,000.00</u>	<u>460,800.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	250,000.00	460,800.00
413	Өглөг	250,000.00	460,800.00
4136	Бусад өглөг	250,000.00	460,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	250,000.00	460,800.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,227,172,150.73</u>	<u>2,255,947,682.48</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,227,172,150.73	2,255,947,682.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,280,000.00	11,280,000.00
51101	Өмч: - төрийн	11,280,000.00	11,280,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,215,892,150.73	2,244,667,682.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,215,892,150.73	2,215,892,150.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,775,531.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,227,422,150.73</u>	<u>2,256,408,482.48</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	463,052,517.00	561,088,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,570,617.00	2,091,150.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,570,617.00	2,091,150.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	2,056,150.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	431,481,900.00	558,997,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	387,667,000.00	531,997,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	387,667,000.00	531,997,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,814,900.00	27,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	455,005,345.74	532,313,318.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455,005,345.74	532,313,318.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,065,967.20	524,554,952.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,163,326.00	339,694,990.25
210101	Үндсэн цалин	205,624,415.00	250,567,578.53
210102	Нэмэгдэл	59,570,573.00	77,629,806.59
210104	Урамшуулал	13,968,338.00	11,497,605.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,000,362.89	43,721,374.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,923,046.34	30,257,821.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,929,873.89	3,559,735.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,271,553.18	2,768,589.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	534,207.43	648,655.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,341,682.05	6,486,572.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,280,996.46	12,620,833.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,760,376.00	7,601,933.79
210302	Түлш, халаалт	7,155,621.00	3,379,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,364,999.46	1,639,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,643,852.00	6,708,506.00
210401	Бичиг хэрэг	170,500.00	23,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,428,850.00	1,019,990.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,467,546.00	4,953,016.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	576,956.00	712,500.00
2105	Нормативт зардал	29,178,369.00	33,154,240.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	379,410.00	99,950.00
210502	Хоол, хүнс	28,798,959.00	33,054,290.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,042,500.00	6,060,000.00
210604	Урсгал засвар	6,042,500.00	6,060,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	579,667.00	985,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	579,667.00	985,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,176,893.85	81,610,007.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,610,300.00	3,856,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,343,400.00	2,724,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,223,193.85	75,028,807.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,939,378.54	7,758,366.21
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,939,378.54	7,758,366.21

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,939,378.54	7,758,366.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>8,047,171.26</u>	<u>28,775,531.75</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>8,047,171.26</u>	<u>28,775,531.75</u>

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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,280,000.00	00.00	2,244,915,084.41	2,256,195,084.41
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,280,000.00	00.00	2,244,915,084.41	2,256,195,084.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-37,070,104.94	-37,070,104.94
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,280,000.00	00.00	2,215,892,150.73	2,227,172,150.73
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,280,000.00	00.00	2,215,892,150.73	2,227,172,150.73
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,280,000.00	00.00	2,215,892,150.73	2,227,172,150.73
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,775,531.75	28,775,531.75
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,280,000.00	00.00	2,244,667,682.48	2,255,947,682.48

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)	<u>431,481,900.00</u>	<u>559,424,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	427,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	427,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	392,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	431,481,900.00	558,997,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	387,667,000.00	531,997,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	387,667,000.00	531,997,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,814,900.00	27,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>392,738,666.89</u>	<u>453,286,720.36</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	392,738,666.89	453,286,720.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	390,799,288.35	445,528,354.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,190,087.00	339,694,990.25
210101	Үндсэн цалин	205,651,176.00	250,567,578.53
210102	Нэмэгдэл	59,570,573.00	77,629,806.59
210104	Урамшуулал	13,968,338.00	11,497,605.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,000,362.89	43,721,374.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,923,046.34	30,257,821.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,929,873.89	3,559,735.58

**Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,271,553.18	2,768,589.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	534,207.43	648,655.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,341,682.05	6,486,572.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,064,975.46	9,241,633.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,760,376.00	7,601,933.79
210302	Түлш, халаалт	9,939,600.00	00.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,364,999.46	1,639,700.00
2105	Нормативт зардал	41,274,100.00	26,453,000.00
210502	Хоол, хүнс	41,274,100.00	26,453,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,800,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	579,667.00	985,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	579,667.00	985,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,890,096.00	15,432,356.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,390,096.00	12,182,856.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	3,249,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,939,378.54	7,758,366.21
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,939,378.54	7,758,366.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,939,378.54	7,758,366.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>38,743,233.11</u>	<u>106,138,079.64</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	38,743,233.11	106,138,079.64
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	38,743,233.11
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	38,743,233.11	144,881,312.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	38,743,233.11	(38,743,233.11)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	597,826,000.00	445,528,354.15	152,297,645.85	74.5
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	597,826,000.00	445,528,354.15	152,297,645.85	74.5
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	597,826,000.00	445,528,354.15	152,297,645.85	74.5
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,887,900.00	339,694,990.25	97,192,909.75	77.8
6	Үндсэн цалин	289,038,700.00	250,567,578.53	38,471,121.47	86.7
7	Нэмэгдэл	135,844,900.00	77,629,806.59	58,215,093.41	57.1
9	Урамшуулал	12,004,300.00	11,497,605.13	506,694.87	95.8
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,610,400.00	43,721,374.11	10,889,025.89	80.1
12	Тэтгэврийн даатгал	37,135,300.00	30,257,821.49	6,877,478.51	81.5
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,369,000.00	3,559,735.58	809,264.42	81.5

Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,494,800.00	2,768,589.01	726,210.99	79.2
15	Ажилгүйдлийн даатгал	873,500.00	648,655.55	224,844.45	74.3
16	Эрүүл мэндийн даатгал	8,737,800.00	6,486,572.48	2,251,227.52	74.2
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,000,000.00	9,241,633.79	7,758,366.21	54.4
18	Гэрэл цахилгаан	5,500,000.00	7,601,933.79	(2,101,933.79)	138.2
19	Түлш, халаалт	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-
20	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	1,639,700.00	1,860,300.00	46.8
30	Нормативт зардал	60,498,300.00	26,453,000.00	34,045,300.00	43.7
32	Хоол, хүнс	60,498,300.00	26,453,000.00	34,045,300.00	43.7
34	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.
38	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,083,200.00	985,000.00	98,200.00	90.9
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,083,200.00	985,000.00	98,200.00	90.9
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,746,200.00	15,432,356.00	2,313,844.00	87.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,496,700.00	12,182,856.00	2,313,844.00	84.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,249,500.00	3,249,500.00	-	100.
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	597,826,000.00	559,424,800.00	38,401,200.00	93.6
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	531,997,700.00	531,997,700.00	-	100.
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	531,997,700.00	531,997,700.00	-	100.
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,000,000.00	27,000,000.00	-	100.
104	Орон нутгийн төсвөөс	27,000,000.00	27,000,000.00	-	100.
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	38,828,300.00	427,100.00	38,401,200.00	1.1
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	392,100.00	(392,100.00)	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	85,000.00	35,000.00	50,000.00	41.2
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	38,743,300.00	-	38,743,300.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	38,743,233.11	(38,743,233.11)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	144,881,312.75	(144,881,312.75)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24.00	24.00	-	100.
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.
135	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.
136	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 187,580.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 460.8 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 187,120.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд тайлант оны аудитын төлбөрийн 40 хувь болох 460.8 мянган төгрөгийг өглөгөөр бүртгээгүйг залруулсан.

5.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж эдийн засгийн ангилал зөрчин 465.8 мянган төгрөгийн шатаж тослох материал худалдан авч зарцуулсан, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 186,654.4 мянган төгрөгийн, нийт 187,120.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.4. Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Дээрх албан шаардлагыг 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
аудитын төлбөрийн 40 хувийг өглөгөөр бүртгээгүй	1	460.8	1	460.8			1	460.8				
Дүн	1	460.8	1	460.8			1	460.8				

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	Тоо	Дүн

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.

Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Батлагдсан төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	1	465.8	0	0	1	465.8	0	0			0	0
Дүн	1	465.8	0	0	1	465.8	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн	3	0	0	0	1	186,654.4	0	0
Мэдээлээгүй	12	186,654.4	0	0				
Дүн	15	186,654.4	0	0	1	186,654.4	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн							0	0
Нийт дүн	15	186,654.4	0	0	1	186,654.4	15	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО: 2/24

АУДИТОР

Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО: 2/24

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ ПАРТНЕР

Д.АРИУНАА ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ ОГНОО: 2024.02.23

