

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/243/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Мөрөн сум 2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

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 аймгийн Цагаан-Үүр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан



**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 № 01/69
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН-ҮҮР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Н.СОЁЛ-ЭРДЭНЭ 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 Цагаан-Үүр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 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.

Цагаан-үүр 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

Тайлант онд хувьсах зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба улсын төсвөөс 710,811.3 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих 70.0 мянган төгрөг, нийт 710,881.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулан 69,623.2 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 42,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 1,056.7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 36,675.9 мянган төгрөгийн залруулгыг санхүүгийн тайланд хийсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 50 арга хэмжээний хүрээнд Цагаан-Үүр сумын Засаг даргатай гэрээ байгуулан, гүйцэтгэлийг тайлагнаж, 90.0 хувийн биелэлттэй үнэлүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040107

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

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.

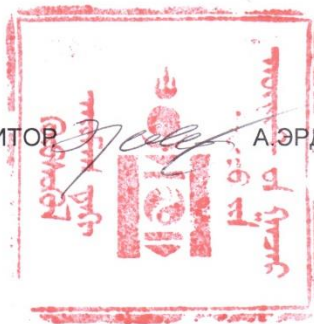
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

№ 16/А2270439/20А-2024/
243/АА-СТА-ТЗШ

Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

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

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 223,686,167.12 /Хоёр зуун хорин гурван сая зургаан зуун наян зургаан мянга нэг зуун жаран долоон төгрөг арван хоёр мөнгө/ төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 3 мэдээлэл буюу дараа жилийн төсвийн төсөл, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 12 гүйлгээний 215,981,167.12 төгрөгийн, 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 1 гүйлгээний 7,705,000 төгрөгийн, нийт 223,686,167.12 төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

Дээрх зөрчил нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-д "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", 6.1.5-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний 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 тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

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

6724030051

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

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т нотлох баримтыг хамт ирүүлэхийг Цагаан-Үүр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Н.Соёл-Эрдэнэ, нягтлан бодогч Т.Төмөржаргал 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

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

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	101,503,196.50	177,066,698.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	911,929.19	69,623,238.71
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	911,929.19	69,623,238.71
3121	Төгрөг	911,929.19	69,623,238.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	911,929.19	69,623,238.71
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100,591,267.31	107,443,459.31
351	Түүхий эд материал	7,918,581.80	7,727,281.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,606,981.80	7,606,981.80
35130	Эм боох материал	311,600.00	120,300.00
354	Хангамжийн материал	92,672,685.51	99,716,177.51
35410	Бичиг хэргийн материал	1,556,000.00	1,116,000.00
35420	Аж ахуйн материал	22,574,093.80	31,890,443.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	747,700.00	5,789,885.00
35450	Барилгын засварын материал	150,000.00	150,000.00
35460	Хүнсний материал	10,092,020.00	6,488,995.00
35470	Бусад хангамжийн материал	57,552,871.71	54,280,853.71
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	598,575,352.37	609,082,983.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	598,575,352.37	609,082,983.01
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	584,729,352.37	595,236,983.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	603,646,278.52	601,767,303.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,031,232.14	-85,223,401.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,974,968.08	57,974,968.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,264,808.24	-32,461,606.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,629,840.00	12,148,780.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,813,580.00	-8,788,780.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,246,445.00	51,482,025.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,663,379.85	-4,667,125.93
39217	Ном	3,004,821.00	3,004,821.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,846,000.00	13,846,000.00
39301	Програм хангамж	825,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-825,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,846,000.00	13,846,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	700,078,548.87	786,149,681.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	700,078,548.87	786,149,681.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	700,078,548.87	786,149,681.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	718,274,790.00	718,274,790.00
51101	Өмч: - төрийн	718,274,790.00	718,274,790.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-41,617,937.68	47,529,269.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-41,617,937.68	-38,541,862.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	86,071,132.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,421,696.55	20,345,621.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	700,078,548.87	786,149,681.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

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

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	555,063,370.00	798,239,880.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,336,670.00	44,928,580.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,336,670.00	44,928,580.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,336,670.00	44,928,580.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос		
1200041	санхүүжих	870,000.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,466,670.00	44,858,580.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	526,726,700.00	753,311,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	477,080,400.00	710,811,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	477,080,400.00	710,811,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,646,300.00	42,500,000.00
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132001		49,646,300.00	42,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	568,034,377.91	712,168,747.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	568,034,377.91	712,168,747.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,022,415.69	707,853,825.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,355,770.37	478,589,214.05
210101	Үндсэн цалин	277,519,696.40	345,297,214.50
210102	Нэмэгдэл	77,537,239.96	114,908,771.55
210104	Урамшуулал	16,298,834.01	18,383,228.00
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
2102		46,587,609.27	60,914,776.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,713,081.07	41,568,333.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,724,374.99	4,890,392.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,977,598.23	3,859,513.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	728,637.32	933,633.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,443,917.66	9,662,903.65
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2103		18,982,530.00	27,901,092.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,252,300.00	5,443,278.46
210302	Түлш, халаалт	13,730,230.00	19,957,814.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	2,500,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,370,150.00	15,764,368.00
210401	Бичиг хэрэг	150,450.00	966,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,291,100.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,928,600.00	3,514,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	11,283,218.00
2105	Нормативт зардал	76,917,970.00	76,430,525.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,080,650.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	75,837,320.00	76,430,525.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,765,980.00	8,500,000.00
210604	Урсгал засвар	10,765,980.00	8,500,000.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
2108		1,110,000.00	1,002,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,002,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,932,406.05	38,751,349.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,472,000.00	11,734,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,039,000.00	3,008,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,421,406.05	24,007,949.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,962.22	4,314,922.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	3,258,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,258,200.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
2134		11,962.22	1,056,722.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,962.22	1,056,722.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-12,971,007.91	86,071,132.16

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

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-12,971,007.91	86,071,132.16
---	-------------------------	----------------	---------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	527,596,700.00	753,381,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	870,000.00	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	870,000.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	526,726,700.00	753,311,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	477,080,400.00	710,811,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	477,080,400.00	710,811,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,646,300.00	42,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутаг/	49,646,300.00	42,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	526,684,770.81	684,669,990.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	526,684,770.81	684,669,990.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	526,672,808.59	680,355,067.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,957,770.81	478,586,646.44
210101	Үндсэн цалин	270,957,367.01	302,869,529.55
210102	Нэмэгдэл	83,172,457.98	156,675,526.89
210104	Урамшуулал	17,827,945.82	19,041,590.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,286,137.78	60,917,344.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,576,635.01	40,038,544.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,676,750.69	5,219,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,941,860.54	4,176,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,890.15	1,044,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,355,001.39	10,439,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,000,000.00	32,943,277.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,252,300.00	5,443,278.46
210302	Түлш, халаалт	11,747,700.00	24,999,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	67,564,500.00	72,827,500.00
210502	Хоол, хүнс	67,564,500.00	72,827,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	8,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	8,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	1,002,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,002,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,254,400.00	25,577,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,224,400.00	22,570,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,030,000.00	3,007,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,962.22	4,314,922.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	3,258,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,258,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,962.22	1,056,722.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,962.22	1,056,722.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	911,929.19	68,711,309.52
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	911,929.19	68,711,309.52
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	00.00	911,929.19

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

	үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	911,929.19	69,623,238.71

2.4 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	2022 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	718,274,790.00	28,866,574.55	-59,314,700.68	687,826,663.87
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,444,878.00	5,444,878.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	718,274,790.00	28,866,574.55	-53,869,822.68	693,271,541.87
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	25,148,413.86	25,148,413.86
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	718,274,790.00	23,421,696.55	-41,617,937.68	700,078,548.87
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	718,274,790.00	23,421,696.55	-41,617,937.68	700,078,548.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,076,075.00	3,076,075.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	718,274,790.00	23,421,696.55	-38,541,862.68	703,154,623.87
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-3,076,075.00	00.00	-3,076,075.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	86,071,132.16	86,071,132.16
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	718,274,790.00	20,345,621.55	47,529,269.48	786,149,681.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	911,929.19		-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	753,381,300.00	683,613,267.94	69,768,032.06	90.7
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	753,381,300.00	683,613,267.94	69,768,032.06	90.7
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	750,123,100.00	680,355,067.94	69,768,032.06	90.7
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	540,224,800.00	478,586,646.44	61,638,153.56	88.6
6	Үндсэн цалин	344,054,400.00	302,869,529.55	41,184,870.45	88.0
7	Нэмэгдэл	176,824,800.00	156,675,526.89	20,149,273.11	88.6
9	Урамшуулал	19,345,600.00	19,041,590.00	304,010.00	98.4

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

11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,075,800.00	60,917,344.04	5,158,455.96	92.2
12	Тэтгэврийн даатгал	44,931,400.00	40,038,544.04	4,892,855.96	89.1
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,285,800.00	5,219,400.00	66,400.00	98.7
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,229,200.00	4,176,100.00	53,100.00	98.7
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,057,400.00	1,044,100.00	13,300.00	98.7
16	Эрүүл мэндийн даатгал	10,572,000.00	10,439,200.00	132,800.00	98.7
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,000,000.00	32,943,277.46	1,056,722.54	96.9
18	Гэрэл цахилгаан	6,500,000.00	5,443,278.46	1,056,721.54	83.7
19	Түлш, халаалт	25,000,000.00	24,999,999.00	1.00	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.0
30	Нормативт зардал	74,742,200.00	72,827,500.00	1,914,700.00	97.4
32	Хоол, хүнс	74,742,200.00	72,827,500.00	1,914,700.00	97.4
34	Эд хогшил худалдан авах	8,500,000.00	8,500,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	8,500,000.00	8,500,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,002,500.00	1,002,500.00	-	100.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,002,500.00	1,002,500.00	-	100.0
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,577,800.00	25,577,800.00	-	100.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,570,200.00	22,570,200.00	-	100.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,007,600.00	3,007,600.00	-	100.0
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,258,200.00	3,258,200.00	-	100.0
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,258,200.00	3,258,200.00	-	100.0
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,258,200.00	3,258,200.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	753,381,300.00	754,293,229.19	(911,929.19)	100.0
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	710,811,300.00	710,811,300.00	-	100.0
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	710,811,300.00	710,811,300.00	-	100.0
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	42,500,000.00	42,500,000.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	42,500,000.00	42,500,000.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.00	70,000.00	-	-
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	-	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	911,929.19	(911,929.19)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	69,623,238.71	(69,623,238.71)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	29.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	-	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 260,362.2 мянган төгрөгийн алдаа¹, зөрчил² илрүүлж, аудитын явцад 36,675.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 223,686.2 мянган төгрөгийн Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

- Хүчин төгөлдөр бус шийдвэрээр 19,711.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 6,621.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг тус тус акталж данснаас хассаныг залруулсан.
- Эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 10,343.0 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг орлого авч тайлагнаагүйг залруулсан.

5.2. Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 223,686.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.4. Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 9 дүгээр сарын 10-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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бүртгэлийн алдаа	3	36,675.9	0	0	0	0	3	36,675.9	0	0	0	0
Дүн	3	36,675.9	0	0	0	0	3	36,675.9	0	0	0	0

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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-Үүр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 12 гүйлгээ, 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 1 гүйлгээ мэдээлээгүй	13	223,686.2			1	223,686.2		
Шилэн дансанд хугацаа хоцроож мэдээлсэн	3	0			1	0		
Дүн	16	223,686.2			1	223,686.2		
Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд								
Дүн	16	223,686.2			1	223,686.2		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ.

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АУДИТОР

ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Д.АРИУНАА ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ ОГНОО:



Аудитын код: ХӨА-2024/243/НА-СТА-Т3Ш