АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/241/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 № 01/72

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.ДАВААЖАВ 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 Цэцэрлэг 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 Цэцэрлэг 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, заавраын 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 594,802.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч 103,891.5 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 65,720.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 77.1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 7,908.3 мянган төгрөгийн залруулгыг хийж, тайлант онд хүүхдийн хоолны норм, нормативыг 873.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн зөрчилд зөвлөмж өгсөн, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй эдийн засгийн ангилал зөрчиж 6,900.7 мянган төгрөгийг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэрлэг сумын Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 90 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040115

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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшинийх 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 № 15/А2270439/ХӨА-2024/241/НА-СТА-ТЗШ Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Цэцэрлэг 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 530,472,046 /Таван зуун гучин сая дөрвөн зуун далан хоёр мянга дөчин зургаан/ төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 6 мэдээлэл буюу Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангиллаар, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтаар, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Санхүүгийн тайлан, Худалдан авах ажиллагааны тайлан, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 28 гүйлгээний 517,668,600 төгрөгийн, зарлагын 1 гүйлгээний 6,002,704 төгрөгийн, нийт 523,671,304 төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.
2. Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас цалингийн зардал руу зардлын бүлэг хооронд 987,842 төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас эдийн засгийн ангилал зөрчин байгууллагын эзэмшлийн автомашин байхгүй байж 5,812,900 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 6.1.4-т " жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-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", 6.2.4-т "хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, концессын зүйлийн жагсаалт" 6.3.3-д "төсөв хэмнэсэн болон хэтэрсэн бол холбогдох шалтгааныг тайлбарласан тайлбар" 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;

6724030048

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 Цэцэрлэг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Г.Даваажав, нягтлан бодогч Э.Намхайдорж 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

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**	**118,548,346.18**	**220,214,242.84**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	12,854,316.61	103,891,523.27
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	12,854,316.61	103,891,523.27
3121	**Төгрөг**	12,854,316.61	103,891,523.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,854,316.61	103,891,523.27
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	105,694,029.57	116,322,719.57
351	**Түүхий эд материал**	26,661,948.80	30,848,948.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,932,948.80	30,119,948.80
35130	Эм боох материал	729,000.00	729,000.00
354	**Хангамжийн материал**	79,032,080.77	85,473,770.77
35410	Бичиг хэргийн материал	2,023,755.00	921,955.00
35420	Аж ахуйн материал	8,177,000.00	9,446,500.00
35450	Барилгын засварын материал	3,284,700.00	00.00
35460	Хүнсний материал	15,835,080.00	18,937,770.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,711,545.77	56,167,545.77
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,554,726,323.57**	**1,483,301,468.66**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,554,726,323.57	1,483,301,468.66
392	**Биет хөрөнгө**	1,548,490,323.53	1,477,252,468.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,525,929,019.00	1,525,929,019.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,131,755.83	-168,619,435.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,231,236.80	126,231,236.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,379,312.05	-63,535,309.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,207,311.25	62,207,311.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,581,956.84	-26,178,790.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,533,699.20	33,533,699.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,092,136.00	-15,089,479.84
39217	Ном	2,774,218.00	2,774,218.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,236,000.04	6,049,000.08
39301	Програм хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186,999.96	-373,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,488,000.00	5,488,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,673,274,669.75**	**1,703,515,711.50**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,673,274,669.75**	**1,703,515,711.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,673,274,669.75	1,703,515,711.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	136,211,492.70	136,211,492.70
51101	Өмч: - төрийн	136,211,492.70	136,211,492.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,320,210,600.80	1,350,451,642.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,320,210,600.80	1,320,210,600.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	30,241,041.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	216,852,576.25	216,852,576.25
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,673,274,669.75**	**1,703,515,711.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**557,210,810.00**	**676,384,020.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**51,992,810.00**	**15,861,520.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	51,992,810.00	15,861,520.00
120009	Бусад орлого	00.00	2,953,220.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**505,218,000.00**	**660,522,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	422,700,300.00	594,802,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	422,700,300.00	594,802,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	82,517,700.00	65,720,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,517,700.00	65,720,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**572,000,245.75**	**646,142,978.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**572,000,245.75**	**646,142,978.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	553,238,563.75	643,173,630.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	307,311,255.01	382,834,536.65
210101	Үндсэн цалин	241,892,306.01	297,729,322.90
210102	Нэмэгдэл	50,760,322.00	74,268,164.75
210104	Урамшуулал	14,658,627.00	10,837,049.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,121,525.38	48,438,056.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,734,073.21	33,187,445.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,268,790.30	3,905,759.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,420,791.78	3,041,007.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	613,060.70	760,251.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,084,809.39	7,543,592.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,169,602.00	60,323,152.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,592,233.00	7,974,239.93
210302	Түлш, халаалт	48,069,931.00	48,021,635.80
210303	Цэвэр, бохир ус	5,507,438.00	4,327,277.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,069,090.00	22,686,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,375,350.00	3,636,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,901,300.00	5,812,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	821,200.00	989,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,656,540.00	11,714,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,314,700.00	533,000.00
2105	**Нормативт зардал**	51,269,864.00	46,841,855.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,457,720.00	1,032,500.00
210502	Хоол, хүнс	49,812,144.00	45,809,355.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	76,297,227.36	82,049,729.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,542,400.00	5,624,875.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	372,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,382,827.36	76,424,854.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,761,682.00	2,969,347.27
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,042,400.00	2,892,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,042,400.00	2,892,200.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,719,282.00	77,147.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,719,282.00	77,147.27
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-14,789,435.75**	**30,241,041.75**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-14,789,435.75**	**30,241,041.75**

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	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	136,211,492.70	217,165,217.08	1,297,987,742.68	1,651,364,452.46
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	312,640.84	312,640.84
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**136,211,492.70**	**217,165,217.08**	**1,298,300,383.52**	1,651,677,093.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	36,699,653.03	36,699,653.03
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,320,210,600.80**	1,673,274,669.75
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,320,210,600.80**	1,673,274,669.75
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,320,210,600.80**	1,673,274,669.75
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	30,241,041.75	30,241,041.75
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,350,451,642.55**	**1,703,515,711.50**

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)**	**505,218,000.00**	**660,522,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**505,218,000.00**	**660,522,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	422,700,300.00	594,802,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	422,700,300.00	594,802,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	82,517,700.00	65,720,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,517,700.00	65,720,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**492,363,683.39**	**569,485,293.34**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**492,363,683.39**	**569,485,293.34**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**473,602,001.39**	**566,515,946.07**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	306,174,035.59	383,822,378.65
210101	Үндсэн цалин	240,605,610.59	297,771,128.00
210102	Нэмэгдэл	50,909,798.00	76,114,201.65
210104	Урамшуулал	14,658,627.00	9,937,049.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,658,289.80	47,450,214.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,362,130.53	32,340,840.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,336,512.60	3,793,940.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,656,411.65	3,017,352.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	663,702.95	754,489.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,639,532.07	7,543,592.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,121,302.00	60,323,152.73

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,592,233.00	5,681,000.00
210302	Түлш, халаалт	48,021,631.00	48,538,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,507,438.00	6,103,852.73
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	50,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	37,858,674.00	48,599,700.00
210502	Хоол, хүнс	37,858,674.00	48,599,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,930,000.00	5,320,000.00
210604	Урсгал засвар	4,930,000.00	5,320,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	721,200.00	854,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	721,200.00	854,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,088,500.00	20,146,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,757,000.00	17,476,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,331,500.00	2,669,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,761,682.00**	**2,969,347.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,042,400.00	2,892,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,042,400.00	2,892,200.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,719,282.00	77,147.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,719,282.00	77,147.27
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**12,854,316.61**	**91,037,206.66**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	12,854,316.61	91,037,206.66
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	12,854,316.61
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	12,854,316.61	103,891,523.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,854,316.61	(12,854,316.61)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	673,376,700.00	569,408,146.07	103,968,553.93	84.56
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	673,376,700.00	569,408,146.07	103,968,553.93	84.56
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	670,484,500.00	566,515,946.07	103,968,553.93	84.49
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,167,900.00	383,822,378.65	91,345,521.35	80.78
6	Үндсэн цалин	314,466,800.00	297,771,128.00	16,695,672.00	94.69
7	Нэмэгдэл	143,923,000.00	76,114,201.65	67,808,798.35	52.89
9	Урамшуулал	16,778,100.00	9,937,049.00	6,841,051.00	59.23
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,666,800.00	47,450,214.69	10,216,585.31	82.28
12	Тэтгэврийн даатгал	39,213,600.00	32,340,840.64	6,872,759.36	82.47
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,613,300.00	3,793,940.19	819,359.81	82.24

14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,690,600.00	3,017,352.15	673,247.85	81.76
15	Ажилгүйдлийн даатгал	922,700.00	754,489.60	168,210.40	81.77
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,226,600.00	7,543,592.11	1,683,007.89	81.76
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,400,300.00	60,323,152.73	77,147.27	99.87
18	Гэрэл цахилгаан	5,680,000.00	5,681,000.00	(1,000.00)	100.0
19	Түлш, халаалт	48,538,300.00	48,538,300.00	-	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	6,182,000.00	6,103,852.73	78,147.27	98.74
30	Нормативт зардал	50,679,200.00	48,599,700.00	2,079,500.00	95.90
32	Хоол, хүнс	50,679,200.00	48,599,700.00	2,079,500.00	95.90
34	Эд хогшил худалдан авах	5,320,000.00	5,320,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	5,320,000.00	5,320,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	889,900.00	854,100.00	35,800.00	95.98
49	Мэдээллийн технологийн зардал	889,900.00	854,100.00	35,800.00	95.98
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,360,400.00	20,146,400.00	214,000.00	98.95
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,690,700.00	17,476,700.00	214,000.00	98.79
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,669,700.00	2,669,700.00	-	100.0
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,892,200.00	2,892,200.00	-	100.0
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,892,200.00	2,892,200.00	-	100.0
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,892,200.00	2,892,200.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,376,700.00	660,445,352.73	12,931,347.27	98.08
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	607,656,400.00	594,802,200.00	12,854,200.00	97.88
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	607,656,400.00	594,802,200.00	12,854,200.00	97.88
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,720,300.00	65,643,152.73	77,147.27	99.88
104	Орон нутгийн төсвөөс	65,720,300.00	65,643,152.73	77,147.27	99.88
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,854,316.61	(12,854,316.61)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	103,891,523.27	(103,891,523.27)	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26.00	26.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 539,253.6 мянган төгрөгийн алдаа[1] зөрчил[2] илэрснээс 7,908.3 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 530,472.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 873.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 7,908.3 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүйг залруулсан.

5.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

5.3. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас цалингийн зардал руу 987.8 мянган төгрөг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан, мөн Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж эдийн засгийн ангилал зөрчин 5,812.9 мянган төгрөгийн шатаж тослох материал худалдан авч зарцуулсан, Шилэн дансанд 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 28 гүйлгээний 517,668.6 мянган төгрөгийн, зарлагын 1 гүйлгээний 6,002.7 мянган төгрөгийн, нийт 523,671.3 мянган төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроосон зөрчилд нийт 530,472.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Тайлант онд хүүхдийн хоолны норм, нормативыг 873.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар "Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай" тогтоолтой нийцэхгүй байгаа ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*:** Хүүхдийн хоолны норм, нормативыг мөрдөж ажиллах

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.

[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 Цэцэрлэг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс авсан хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй	1	7,908.3	1	7,908.3	0	0	1	7,908.3	0	0	0	0
Дүн	**1**	**7,908.3**	**1**	**7,908.3**	**0**	**0**	**1**	**7,908.3**	**0**	**0**	**0**	0

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	
	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	2	6,800.7	0	0	1	6,800.7	0	0		0	0	0
Хүүхдийн хоолны норм, нормативыг мөрдөж ажиллаагүй	1	873.2	0	0	0	0	1	873.2	0	0	0	0
Дүн	**3**	**7,673.9**	***0***	***0***	***1***	***6,800.7***	1	**873.2**	***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	6	0	0	0	1	523,671.3	0	0
Мэдээлээгүй	29	523,671.3	0	0				
Дүн	***35***	***523,671.3***	***0***	***0***	***1***	***523,671.3***	***0***	***0***
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн			***0***	***0***			***0***	***0***
Нийт дүн	***35***	***523,671.3***	***0***	***0***	***1***	***523,671.3***	***0***	***0***

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО: II/23

АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ ПАРТНЕР Д.АРИУНАА ОГНОО:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ ОГНОО: 2024.02.23

Аудитын код: ХӨА-2024/241/НА-СТА-ТЗШ 16