



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/240/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: tegshdelqerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа
Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/2024
танай _____ -ны № _____ -Т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЧАНДМАНЬ-ӨНДӨР СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ӨЛЗИЙ 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 Чандмань-Өндөр 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.

Чандмань-Өндөр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл тайлант онд 111,688.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 79.2 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 51,999.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 42,620.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 9,379.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 91.5 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

6724040532

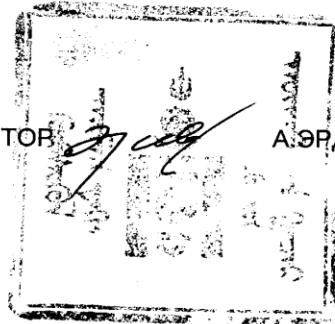
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>73,528,660.32</u>	<u>194,463,548.53</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,184.00	111,688,807.21
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,184.00	111,688,807.21
3121	Төгрөг	23,184.00	111,688,807.21
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,184.00	111,688,807.21
33	АВЛАГА	00.00	81,295.00
335	Бусад авлага	00.00	81,295.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	81,295.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,505,476.32	82,693,446.32
351	Түүхий эд материал	2,122,400.00	2,961,900.00
35130	Эм боох материал	2,122,400.00	2,961,900.00
354	Хангамжийн материал	71,033,076.32	79,381,546.32
35410	Бичиг хэргийн материал	602,400.00	684,000.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	325,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,855,500.00	15,026,000.00
35450	Барилгын засварын материал	480,000.00	480,000.00
35460	Хүнсний материал	9,498,180.00	5,988,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,596,996.32	56,876,796.32
35600	Мал амьтад	350,000.00	350,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,052,902,742.59</u>	<u>1,048,394,997.95</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,052,902,742.59	1,048,394,997.95
392	Биет хөрөнгө	1,047,302,742.59	1,042,794,997.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	977,033,265.00	977,033,265.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,913,988.55	-56,681,875.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	92,600,011.00	95,800,011.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,430,684.07	-47,510,686.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,173,308.50	37,123,308.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,760,069.47	-26,025,331.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,316,751.00	70,936,751.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,246,890.82	-10,411,484.70
39217	Ном	2,531,040.00	2,531,040.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,600,000.00	5,600,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,600,000.00	5,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,126,431,402.91</u>	<u>1,242,858,546.48</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,126,431,402.91</u>	<u>1,242,858,546.48</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,126,431,402.91	1,242,858,546.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	28,033,860.00	28,033,860.00
51101	Өмч: - төрийн	28,033,860.00	28,033,860.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,086,217,220.05	1,202,644,363.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,086,217,220.05	1,086,217,220.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	116,427,143.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,180,322.86	12,180,322.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,126,431,402.91</u>	<u>1,242,858,546.48</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	467,591,250.00	752,907,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,944,850.00	43,225,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,944,850.00	43,225,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,944,850.00	43,225,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	605,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,944,850.00	42,620,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	449,646,400.00	709,682,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	402,346,400.00	677,452,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	402,346,400.00	677,452,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,300,000.00	32,230,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,300,000.00	32,230,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	495,727,303.70	636,480,456.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	495,727,303.70	636,480,456.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	495,490,539.70	636,140,925.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	319,607,952.00	423,121,014.79
210101	Үндсэн цалин	317,618,428.00	281,795,182.73
210102	Нэмэгдэл	1,989,524.00	125,386,000.06
210104	Урамшуулал	00.00	15,939,832.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,549,928.00	53,121,778.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,426,536.00	36,276,071.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,331,001.00	4,443,654.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,099,376.00	3,379,325.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,540.00	785,003.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,189,475.00	8,237,721.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,811,549.00	22,016,969.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,803,549.00	6,387,469.55
210302	Түлш, халаалт	13,936,000.00	15,629,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,338,242.00	8,373,869.00
210401	Бичиг хэрэг	330,800.00	1,861,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,148,125.00	3,032,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,529,350.00	3,480,269.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,329,967.00	00.00
2105	Нормативт зардал	44,750,788.00	70,861,380.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	620,050.00
210502	Хоол, хүнс	44,750,788.00	70,241,330.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,496,500.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,496,500.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,014,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,014,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,973,580.70	53,631,914.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,797,900.00	4,263,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,441,550.00	3,090,870.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,734,130.70	46,277,744.64

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	236,764.00	339,530.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	297,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	297,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	236,764.00	42,530.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	236,764.00	42,530.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-28,136,053.70	116,427,143.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-28,136,053.70	116,427,143.57

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,304,818.86	43,698,316.89	84,036,995.75
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	28,033,860.00	12,304,818.86	43,698,316.89	84,036,995.75
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,100,653,754.59	1,100,653,754.59
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,086,217,220.05	1,126,431,402.91
D01	2023 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,086,217,220.05	1,126,431,402.91
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,086,217,220.05	1,126,431,402.91
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	116,427,143.57	116,427,143.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,202,644,363.62	1,242,858,546.48

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)	449,646,400.00	710,287,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	605,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	605,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	605,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	605,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	449,646,400.00	709,682,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	402,346,400.00	677,452,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	402,346,400.00	677,452,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,300,000.00	32,230,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,300,000.00	32,230,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	449,623,216.00	595,421,976.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	449,623,216.00	595,421,976.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	449,386,452.00	595,379,446.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,133,646.00	423,121,014.79
210101	Үндсэн цалин	247,562,850.00	281,795,180.73
210102	Нэмэгдэл	57,380,245.00	125,386,002.06
210104	Урамшуулал	15,190,551.00	15,939,832.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,024,234.00	53,203,073.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	27,267,495.89	36,357,362.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,189,209.67	4,443,658.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,551,307.25	3,379,325.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	637,899.85	785,003.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,378,321.34	8,237,721.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,438,049.00	28,187,469.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,803,549.00	6,387,469.55
210302	Түлш, халаалт	14,562,500.00	21,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	52,720,948.00	66,732,000.00
210502	Хоол, хүнс	52,720,948.00	66,732,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,496,500.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,496,500.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,014,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,014,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,611,075.00	19,121,889.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,911,075.00	15,927,019.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	3,194,870.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	236,764.00	42,530.45
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	236,764.00	42,530.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	236,764.00	42,530.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,184.00	114,865,623.21
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	3,200,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,200,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,200,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-3,200,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23,184.00	111,665,623.21
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	23,184.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,184.00	111,688,807.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,184.00	(23,184.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	710,291,500.00	598,579,446.34	111,712,053.66	84.27
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	710,291,500.00	598,579,446.34	111,712,053.66	84.27
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	710,291,500.00	598,579,446.34	111,712,053.66	84.27
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	513,893,500.00	423,121,014.79	90,772,485.21	82.34
6	Үндсэн цалин	340,602,100.00	281,795,180.73	58,806,919.27	82.73
7	Нэмэгдэл	158,345,400.00	125,386,002.06	32,959,397.94	79.19

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

9	Урамшуулал	14,946,000.00	15,939,832.00	(993,832.00)	106.65
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,236,800.00	53,203,073.00	11,033,727.00	82.82
12	Тэтгэврийн даатгал	43,680,900.00	36,357,362.86	7,323,537.14	83.23
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,138,700.00	4,443,658.96	695,041.04	86.47
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,111,200.00	3,379,325.75	731,874.25	82.20
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,028,100.00	785,003.47	243,096.53	76.35
16	Эрүүл мэндийн даатгал	10,277,900.00	8,237,721.96	2,040,178.04	80.15
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,230,000.00	28,187,469.55	42,530.45	99.85
18	Гэрэл цахилгаан	6,230,000.00	6,387,469.55	(157,469.55)	102.53
19	Түлш, халаалт	20,000,000.00	21,800,000.00	(1,800,000.00)	109.00
20	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
30	Нормативт зардал	75,838,600.00	66,732,000.00	9,106,600.00	87.99
32	Хоол, хүнс	75,838,600.00	66,732,000.00	9,106,600.00	87.99
34	Эд хогшил худалдан авах	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,065,100.00	1,014,000.00	51,100.00	95.20
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,065,100.00	1,014,000.00	51,100.00	95.20
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,027,500.00	22,321,889.00	705,611.00	96.94
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,832,200.00	19,127,019.00	705,181.00	96.44
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,195,300.00	3,194,870.00	430.00	99.99
98	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	710,291,500.00	710,245,069.55	46,430.45	99.99
99	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	677,452,600.00	677,452,600.00	-	100.00
100	Улсын төсвөөс санхүүжих	677,452,600.00	677,452,600.00	-	100.00
104	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,230,000.00	32,187,469.55	42,530.45	99.87
105	Орон нутгийн төсвөөс	32,230,000.00	32,187,469.55	42,530.45	99.87
111	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	608,900.00	605,000.00	3,900.00	99.36
113	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	605,000.00	-	100.00
114	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	3,900.00	-	3,900.00	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,184.00	(23,184.00)	-

129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	111,688,807.21	(111,688,807.21)	-
131	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.00
135	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00
137	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 51,999.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 42,620.0 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийгдэж, 9,379.8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

1. Үр дүнгийн тайланд Үнэ төлбөргүй орлого (1200045) дансанд 2 нэр төрлийн 38,570.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэснийг Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө (120017) дансанд бүртгэж залруулав.
2. Үр дүнгийн тайланд Үнэ төлбөргүй орлого (1200045) дансанд 10 нэр төрлийн 4,050.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэснийг Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал (120018) дансанд бүртгэж залруулав.

3.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

3.3. Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

3.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

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

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээг аккруэл сууриар бүртгэх

Илрүүлэлт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад тайлант хугацаанд 720.0 мянган төгрөгийн нормын хувцасны зардал гаргасан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно." гэж заасантай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, ажилчдад нормын хувцас олгохгүй байх

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.

Илрүүлэлт

Шилэн дансанд таван сая төгрөгөөс дээш зарлагын 1 гүйлгээний 8,659.8 мянган төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд хуулийн хугацаанд мэдээллийг үнэн зөв, бүрэн мэдээлэх

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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг 1200045 дансанд бүртгэсэн	1	4,050.0	0	0	1	4,050.0	1	4,050.0	0	0	0	0
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг 1200045 дансанд бүртгэсэн	1	38,570.0	0	0	1	38,570.0	1	38,570.0				
Дүн	2	42,620.0	0	0	2	42,620.0	2	42,620.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил0		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	тушаал тны тоо	Тоо	Дүн
хүүхдийн эцэг эхээс авсан хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй	1	0	0	0	0	0	1	0		0	0	0
Нормын хувцасны зардал гаргасан	1	720.0					1	720.0				
Дүн	2	720.0	0	0	0	0	21	720.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		лбан шаардлага		Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн												

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

Мэдээлээгүй	1	8,659.8						
Дүн	1	8,659.8	0	0	0	0	1	8,659.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн			0	0			0	0
Нийт дүн	1	8,659.8	0	0	0	0	1	8,659.8

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1				1			