



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/91-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн:
Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар
Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр
Утас: 8511-6555
Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	11
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	11
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	11
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн	12
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл.....	12
4.2 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ.....	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	13
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Албан шаардлага	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 111

танай _____-ны № _____-г

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ё.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Жаргалант 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Жаргалант 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. Үүнд:

1. Тендер зарлалгүйгээр 78,340.5 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоол хүнсний материалыг шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Дээрх зөрчил нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолыг зөрчсөн бөгөөд аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 2,983.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авсныг тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 19.7 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр дүгээр түвшинд үнэлэгдээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-ын дарга 98 хувьтай үнэлсэн 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.

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



Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,333,136.00	120,856,804.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,950,534.00	84,734,352.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	12,950,534.00	84,734,352.00
3121	Төгрөг	12,950,534.00	84,734,352.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,950,534.00	84,734,352.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,382,602.00	36,122,452.00
351	Түүхий эд материал	18,717,652.00	18,717,652.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,824,652.00	17,824,652.00
35130	Эм боох материал	893,000.00	893,000.00
354	Хангамжийн материал	14,664,950.00	17,404,800.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,418,210.00	1,226,250.00
35420	Аж ахуйн материал	10,037,350.00	15,593,350.00
35450	Барилгын засварын материал	645,200.00	585,200.00
35460	Хүнсний материал	2,564,190.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	312,897,672.12	296,840,139.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	312,897,672.12	296,840,139.98
392	Биет хөрөнгө	303,797,672.12	287,740,139.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	331,629,520.15	331,629,520.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,138,807.65	-65,378,637.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,433,209.00	37,416,709.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,861,882.13	-16,918,687.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,402,348.06	8,402,348.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,816,715.31	-7,561,111.61
39217	Ном	150,000.00	150,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,100,000.00	9,100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,100,000.00	9,100,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	359,230,808.12	417,696,943.98
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	359,230,808.12	417,696,943.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	359,230,808.12	417,696,943.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	114,223,839.00	114,223,839.00
51101	Өмч: - төрийн	114,223,839.00	114,223,839.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,283,033.65	62,749,169.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,283,033.65	4,283,033.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	240,723,935.47	240,723,935.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	359,230,808.12	417,696,943.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	855,935,401.42	658,673,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	380,261,301.42	2,983,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	380,261,301.42	2,983,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	335,210,315.42	2,983,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	45,050,986.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	475,674,100.00	655,689,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	444,828,500.00	641,025,500.00

Архангай аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	444,828,500.00	641,025,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,845,600.00	14,664,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,845,600.00	14,664,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	493,096,832.50	600,207,264.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,096,832.50	600,207,264.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	493,096,832.50	600,207,264.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,692,315.00	405,429,697.00
210101	Үндсэн цалин	270,195,309.00	251,164,125.00
210102	Нэмэгдэл	55,419,836.00	136,675,950.00
210104	Урамшуулал	13,077,170.00	17,589,622.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,168,900.00	59,694,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,354,700.00	40,591,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,453,500.00	4,775,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,762,900.00	3,820,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	690,700.00	955,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,907,100.00	9,551,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,232,200.00	13,064,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,896,400.00	4,156,400.00
210302	Түлш, халаалт	7,227,800.00	8,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108,000.00	108,000.00
2105	Нормативт зардал	52,507,650.00	80,904,690.00
210502	Хоол, хүнс	52,507,650.00	80,904,690.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,157,500.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,157,500.00	1,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,105,700.00	1,201,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,105,700.00	1,201,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,232,567.50	38,312,577.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,847,075.00	15,665,945.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,680,610.00	3,605,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,704,882.50	19,041,032.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>362,838,568.92</u>	<u>58,466,135.86</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,286,760.80	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,286,760.80	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,286,760.80	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>361,551,808.12</u>	<u>58,466,135.86</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>475,674,100.00</u>	<u>655,689,900.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	475,674,100.00	655,689,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	444,828,500.00	641,025,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	444,828,500.00	641,025,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,845,600.00	14,664,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,845,600.00	14,664,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>462,723,566.00</u>	<u>583,906,082.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	462,723,566.00	583,906,082.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	462,723,566.00	583,906,082.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,692,315.00	405,429,697.00
210101	Үндсэн цалин	270,195,309.00	251,164,125.00
210102	Нэмэгдэл	55,419,836.00	136,675,950.00
210104	Урамшуулал	13,077,170.00	17,589,622.00

Архангай аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,168,900.00	59,694,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,354,700.00	40,591,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,453,500.00	4,775,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,762,900.00	3,820,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	690,700.00	955,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,907,100.00	9,551,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,365,200.00	13,064,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,029,400.00	4,156,400.00
210302	Түлш, халаалт	7,227,800.00	8,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108,000.00	108,000.00
2105	Нормативт зардал	53,585,400.00	78,340,500.00
210502	Хоол, хүнс	53,585,400.00	78,340,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	884,000.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	884,000.00	1,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,109,850.00	1,201,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,109,850.00	1,201,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,917,901.00	24,575,585.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,260,901.00	20,969,985.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,657,000.00	3,605,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>12,950,534.00</u>	<u>71,783,818.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,950,534.00	71,783,818.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,950,534.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,950,534.00	84,734,352.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,223,839.00	240,723,935.47	20,671,526.95	375,619,301.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	377,940,301.42	377,940,301.42
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	361,551,808.12	361,551,808.12
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,223,839.00	240,723,935.47	4,283,033.65	359,230,808.12
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	114,223,839.00	240,723,935.47	4,283,033.65	359,230,808.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	58,466,135.86	58,466,135.86
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,223,839.00	240,723,935.47	62,749,169.51	417,696,943.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	668,640,400.00	583,906,082.00	84,734,318.00	87.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	668,640,400.00	583,906,082.00	84,734,318.00	87.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	668,640,400.00	583,906,082.00	84,734,318.00	87.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	486,474,700.00	405,429,697.00	81,045,003.00	83.34
210101	Үндсэн цалин	329,532,900.00	251,164,125.00	78,368,775.00	76.22

Архангай аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	146,406,200.00	136,675,950.00	9,730,250.00	93.35
210104	Урамшуулал	10,535,600.00	17,589,622.00	-7,054,022.00	166.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,809,700.00	59,694,000.00	1,115,700.00	98.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,350,200.00	40,591,500.00	758,700.00	98.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,865,000.00	4,775,800.00	89,200.00	98.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,891,900.00	3,820,500.00	71,400.00	98.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	973,100.00	955,200.00	17,900.00	98.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,729,500.00	9,551,000.00	178,500.00	98.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,064,400.00	13,064,400.00		100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,156,400.00	4,156,400.00		100.00
210302	Түлш, халаалт	8,800,000.00	8,800,000.00		100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108,000.00	108,000.00		100.00
2105	Нормативт зардал	80,914,100.00	78,340,500.00	2,573,600.00	96.82
210502	Хоол, хүнс	80,914,100.00	78,340,500.00	2,573,600.00	96.82
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	1,600,000.00		100.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,600,000.00		100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,201,900.00	1,201,900.00		100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,201,900.00	1,201,900.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,575,600.00	24,575,585.00	15.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,970,000.00	20,969,985.00	15.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,605,600.00	3,605,600.00		100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	668,640,400.00	655,689,900.00	12,950,500.00	98.06
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	641,025,500.00	641,025,500.00		100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	641,025,500.00	641,025,500.00		100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,664,400.00	14,664,400.00		100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	14,664,400.00	14,664,400.00		100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	12,950,500.00		12,950,500.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,950,534.00	(12,950,534.00)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		84,734,352.00	(84,734,352.00)	
001	ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН БУСАД МЭДЭЭЛЭЛ	1.00	1.00		100.00
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26.50	26.50		100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.5	20.5		100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00		100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	175	175		100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1	1		100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага				

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа ¹ илрээгүй. Харин 78,340.5 мянган төгрөгийн зөрчил ² илэрч, 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар залруулагдаагүй 78,340.5 мянган төгрөгийн материаллаг 1 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 4,680.5 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Хүүхдийн хоолны материалын нээлттэй тендерийг зарлаагүй шууд гэрээ байгуулсан 78,340.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.-т "Энэ хуулийн 34.1-д заасан нөхцөлийн дагуу шууд гэрээ байгуулахад захиалагч энэ хуулийн 14-16 дугаар зүйлийн шаардлагыг хангасан, тухайн бараа, ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэх чадавхтай нэг, эсхүл түүнээс дээш тооны этгээдтэй хэлэлцээ хийж, техникийн тодорхойлолт болон бусад нөхцөл, шаардлагыг хамгийн сайн хангасан этгээдтэй энэ хуульд заасны дагуу гэрээ байгуулах бөгөөд хэлэлцээний үед хүрсэн аливаа тохиролцоог гэрээнд тусгана.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5. "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно." 13.6. "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.", 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", 20.1.4. хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

4. 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			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Хүүхдийн хоол, хүнсний материалд худалдан авах тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийсэн	1	78,340.5			1	78,340.5							
Дүн	1	78,340.5			1	78,340.5							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэл оруулаагүй	1	0			1	0		
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		