АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2024/83-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2024 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 8
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 11
3.5.3 Нэмэлт төсөв 12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 12
4.1 Ерөнхий зүйл 12
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 16

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 № 96

танай ______________-ны №______________-т

ТӨВШРҮҮЛЭХ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ДАВААСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Төвшрүүлэх 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.

Төвшрүүлэх 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

Төвшрүүлэх сумын Хүүхдийн цэцэрлэг100 хүүхдийн хүчин чадалтай бөгөөд тайлант онд 4 бүлгийн 125 хүүхэдтэйгээр үйл ажиллагаагаа явуулсан. Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 5,967.0 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 21.4 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 10 үндсэн зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БШУГ-аас 97.2 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 илэрхийлләэс 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**	**57,741,654.86**	**170,914,171.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	4,563,876.14	102,593,812.63
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	4,563,876.14	102,593,812.63
3121	**Төгрөг**	4,563,876.14	102,593,812.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,563,876.14	102,593,812.63
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	53,177,778.72	68,320,358.72
351	**Түүхий эд материал**	8,814,687.00	8,813,187.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,356,687.00	8,355,187.00
35130	Эм боох материал	458,000.00	458,000.00
354	**Хангамжийн материал**	44,363,091.72	59,507,171.72
35410	Бичиг хэргийн материал	2,092,800.00	2,135,800.00
35420	Аж ахуйн материал	33,236,692.02	42,812,772.02
35440	Түлш, шатах тослох материал	123,300.00	5,648,300.00
35450	Барилгын засварын материал	100,500.00	100,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,809,799.70	8,809,799.70
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**285,708,886.60**	**263,877,901.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	285,708,886.60	263,877,901.15
392	**Биет хөрөнгө**	270,694,553.15	248,863,567.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	209,855,412.89	209,855,412.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 52,453,908.21	- 65,050,279.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,276,530.00	53,673,740.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 35,819,658.11	- 25,026,767.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,524,653.39	67,727,711.79
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 36,270,289.91	- 35,382,230.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	125,356,916.00	118,438,901.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 73,975,806.47	- 77,573,624.38
39217	Ном	2,200,703.57	2,200,703.57
393	**Биет бус хөрөнгө**	15,014,333.45	15,014,333.33
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 291,666.55	- 291,666.67
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,006,000.00	15,006,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**343,450,541.46**	**434,792,072.50**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**765,450.50**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	765,450.50
413	**Өглөг**	-	765,450.50
4136	**Бусад өглөг**	-	765,450.50
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	765,450.50
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**343,450,541.46**	**434,026,622.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	343,450,541.46	434,026,622.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	153,877,280.71	153,877,280.71
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	47,512,584.70	138,088,665.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	47,512,584.70	47,512,584.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	90,576,080.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142,060,676.05	142,060,676.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**343,450,541.46**	**434,792,072.50**

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)	708,447,080	592,233,600
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	326,968,880	14,668,500
120	Нийтлэг татварын бус орлого	326,968,880	14,668,500
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	326,968,880	14,668,500
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	324,716,380	14,668,500
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	381,478,200	577,565,100
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	334,848,100	528,747,100

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	334,848,100	528,747,100
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,630,100	48,818,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,630,100	48,818,000
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	407,775,828	501,657,519.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	407,775,828	501,657,519.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404,799,221	501,657,519.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,769,215	310,518,521.00
210101	Үндсэн цалин	193,772,254	231,044,120.00
210102	Нэмэгдэл	52,345,173	69,404,992.00
210104	Урамшуулал	9,651,788	10,069,409.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,864,337	41,282,831.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,757,730	27,799,165.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,559,281	3,428,604.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,047,424	2,910,080.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	499,901	634,240.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	6,510,739.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,167,067	40,743,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,347,067	6,650,411.00
210302	Түлш, халаалт	21,820,000	34,042,589.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	830,940.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	830,940.00
2105	Нормативт зардал	50,329,948	60,519,945 .00
210502	Хоол, хүнс	50,329,948	60,519,945.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000	806,100.00
210604	Урсгал засвар	180,000	806,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000	843,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000	843,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,896,654	46,112,882.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,171,480	7,198,297.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,717,680	2,415,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,007,494	36,499,485.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,976,608	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,976,608	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,976,608	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	300,671,252	90,576,080.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	300,671,252	90,576,080.54

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)	381,478,200.00	577,565,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	381,478,200.00	577,565,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	334,848,100.00	528,747,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	334,848,100.00	528,747,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,630,100.00	48,818,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,630,100.00	48,818,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	376,914,323.86	479,535,163.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	376,914,323.86	479,535,163.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	373,937,716.03	479,535,163.51

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,769,215.16	310,518,521.00
210101	Үндсэн цалин	193,772,254.16	231,044,120.00
210102	Нэмэгдэл	52,345,173.00	69,404,992.00
210104	Урамшуулал	9,651,788.00	10,069,409.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,982,900.70	41,282,831.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,757,730.46	27,799,165.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,559,280.72	3,428,604.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,047,424.49	2,910,080.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	499,901.01	634,240.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,118,564.02	6,510,739.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,288,752.17	46,268,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,468,752.17	6,650,411.00
210302	Түлш, халаалт	21,820,000.00	39,175,989.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	441,600.00
2105	Нормативт зардал	50,329,948.00	59,754,494.50
210502	Хоол, хүнс	50,329,948.00	59,754,494.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	630,500.00	2,550,000.00
210604	Урсгал засвар	630,500.00	2,550,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	843,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	843,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,344,400.00	18,318,017.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,064,400.00	15,788,117.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,280,000.00	2,529,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,976,607.83	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,976,607.83	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,976,607.83	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,563,876.14	98,029,936.49
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,563,876.14	98,029,936.49
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,563,876.14
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,563,876.14	102,593,812.63

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	153,877,280.71	142,060,676.05	47,512,584.70	343,450,541.46
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	153,877,280.71	142,060,676.05	47,512,584.70	343,450,541.46
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	90,576,080.54	90,576,080.54
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	153,877,280.71	142,060,676.05	138,088,665.24	434,026,622.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	582128900.00	479535163.51	102593736.49	82.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	582128900.00	479535163.51	102593736.49	82.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	582128900.00	479535163.51	102593736.49	82.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396785600.00	310518521.00	86267079.00	78.26
210101	Үндсэн цалин	269393900.00	231044120.00	38349780.00	85.76
210102	Нэмэгдэл	116601300.00	69404992.00	47196308.00	59.52
210104	Урамшуулал	10790400.00	10069409.00	720991.00	93.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50696200.00	41282831.01	9413368.99	81.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	34472700.00	27799165.65	6673534.35	80.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4055500.00	3428604.73	626895.27	84.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3244700.00	2910080.46	334619.54	89.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	811500.00	634240.38	177259.62	78.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8111800.00	6510739.79	1601060.21	80.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46268000.00	46268000.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8738000.00	6650411.00	2087589.00	76.11
210302	Түлш, халаалт	35180000.00	39175989.00	-3995989.00	111.36
210303	Цэвэр, бохир ус	2350000.00	441600.00	1908400.00	18.79
2105	Нормативт зардал	66651200.00	59754494.50	6896705.50	89.65
210502	Хоол, хүнс	66651200.00	59754494.50	6896705.50	89.65
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2550000.00	2550000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2550000.00	2550000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	843300.00	843300.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	843300.00	843300.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18334600.00	18318017.00	16583.00	99.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15804700.00	15788117.00	16583.00	99.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2529900.00	2529900.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	582128900.00	582128900.00	0.00	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	528747100.00	528747100.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	528747100.00	528747100.00	0.00	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	48818000.00	48818000.00	0.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	48818000.00	48818000.00	0.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4563800.00			
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4563876.14	4563876.14	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		102593812.63	102593812.63	
610001	Төсвийн байгууллага	-	1	1	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	-	1	1	
620001	Удирдах ажилтан	21	21	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	13	0	100

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

63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	7	7	0	100
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	125	125	0	100
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	125	125	0	100
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	125	125	0	100
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	21	21	0	100
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	12	12	0	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1	1	0	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 136,294.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад 136,294.9 мянган төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн журналын бичилтийг шалгахад 9-12 сарын 136,294.9 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардал бичилт хийснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 765.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдааны зөрчил нь 765.5 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 4,074.9 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

5.1.1 <u>Өглөгтэй холбоотой асуудал</u>

Илрүүлэлт: Тайлант жилд хүүхдийн хоолны зардлын 765.5 мянган төгрөг өглөг үүсгэж ажилласан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заасныг зөрчсөн байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u> нь: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг мөрдөх

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 03 дугаарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

Зөвлөмжийн биелэлтийг тооцож, нотлох баримтыг хангуулан 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 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.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн журналын бичилт буруу	1	136,294.9			1	136,294.9	1	136,294.9				
Дүн	1	136,294.9			1	136,294.9	1	136,294.9				

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
Өглөг үүсгэсэн	1	765.5					1	765.5				
Дүн	1	765.5					1	765.5				

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	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0