



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2024/77-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	6
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	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	11
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	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 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Албан шаардлага	15
5.3 Зөвлөмж	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 № 28
танай _____-ны № _____-т

ХАШААТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
З.ЧАНЦАЛДУЛАМ 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 Хашаат 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 Хашаат 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. Цалингийн сангаас 6,000.0 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан
2. Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулалгүйгээр 44,190.2 төгрөгийн цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол хүнсний материалыг шууд худалдан авсан

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг зөрчсөн бөгөөд аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 22,071.0 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 26.1 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 3 дугаар түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БШУГ-аас 89.0 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	41,476,509.83	128,555,799.46
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	25,688,519.83	104,992,749.46
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	25,688,519.83	104,992,749.46
3121	Төгрөг	25,688,519.83	104,992,749.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	25,688,519.83	104,992,749.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,787,990.00	23,563,050.00
351	Түүхий эд материал	4,445,250.00	4,105,500.00
35130	Эм боох материал	4,445,250.00	4,105,500.00
354	Хангамжийн материал	11,342,740.00	19,457,550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,664,700.00	1,661,950.00
35420	Аж ахуйн материал	8,984,950.00	14,822,050.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	480,000.00	2,052,000.00
35460	Хүнсний материал	213,090.00	921,550.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	299,674,534.04	310,601,342.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	299,674,534.04	310,601,342.94
392	Биет хөрөнгө	292,786,534.04	303,713,342.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	266,996,107.41	266,996,107.41
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 26,348,300.10	- 33,374,513.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,068,680.00	41,525,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 20,212,271.46	- 18,009,351.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,387,408.82	39,895,666.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 30,432,401.42	- 22,025,698.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30,260,000.00	30,260,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 2,112,226.21	- 4,233,904.84
39217	Ном	1,179,537.00	2,679,537.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,888,000.00	6,888,000.00
39301	Программ хангамж	550,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 550,000.00	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,888,000.00	6,888,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	341,151,043.87	439,157,142.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	477,200.00	12,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	477,200.00	12,000.00
413	Өглөг	477,200.00	12,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	477,200.00	-
4136	Бусад өглөг	-	12,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	12,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	340,673,843.87	439,145,142.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	340,673,843.87	439,145,142.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	117,979,856.32	117,979,856.32
51101	Өмч: - төрийн	117,979,856.32	117,979,856.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	42,157,862.08	141,457,996.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	42,157,862.08	42,986,698.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	98,471,298.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	180,536,125.47	179,707,289.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	341,151,043.87	439,157,142.40

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)	395,115,440.00	540,417,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,509,340.00	22,071,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,509,340.00	22,071,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	29,405,840.00	22,071,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	103,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365,606,100.00	518,346,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	339,277,000.00	495,757,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	495,757,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	339,277,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,329,100.00	22,588,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,329,100.00	22,588,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	353,228,038.92	441,603,756.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353,228,038.92	441,603,756.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	351,531,568.92	434,110,675.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,453,724.83	304,668,640.66
210101	Үндсэн цалин	195,433,077.83	230,272,088.79
210102	Нэмэгдэл	30,854,858.00	60,234,037.50
210104	Урамшуулал	15,165,789.00	14,162,514.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,395,987.34	38,134,829.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,941,340.20	26,107,326.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,443,937.29	3,065,787.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,931,629.66	2,452,630.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	456,625.28	588,602.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,622,454.91	5,920,482.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,663,413.00	10,711,919.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,834,277.00	2,941,178.22
210302	Түлш, халаалт	8,752,000.00	7,669,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	77,136.00	101,241.00
2105	Нормативт зардал	41,695,306.00	42,875,430.00
210502	Хоол, хүнс	41,695,306.00	42,875,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	630,000.00	2,599,500.00
210604	Урсгал засвар	630,000.00	2,599,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	685,000.00	550,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	685,000.00	550,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,008,137.75	34,570,356.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,372,065.00	18,203,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,688,900.00	2,663,510.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,947,172.75	13,702,946.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,696,470.00	7,493,080.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,392,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,392,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,696,470.00	2,100,180.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,696,470.00	2,100,180.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,887,401.08	98,813,543.54
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	342,245.01
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	342,245.01
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	342,245.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	41,887,401.08	98,471,298.53

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)	365,606,100.00	518,346,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365,606,100.00	518,346,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	339,277,000.00	495,757,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	495,757,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,329,100.00	22,588,700.00

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

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,329,100.00	22,588,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	339,917,580.17	436,141,070.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	339,917,580.17	436,141,070.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,221,110.17	428,647,989.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,453,724.83	304,668,640.66
210101	Үндсэн цалин	195,433,077.83	230,272,088.79
210102	Нэмэгдэл	30,854,858.00	60,234,037.50
210104	Урамшуулал	15,165,789.00	14,162,514.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,395,987.34	38,134,829.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,941,340.20	26,107,326.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,443,937.29	3,065,787.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,931,629.66	2,452,630.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	456,625.28	588,602.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,622,454.91	5,920,482.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,666,213.00	17,581,119.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,834,277.00	2,941,178.22
210302	Түлш, халаалт	8,754,800.00	14,538,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	77,136.00	101,241.00
2105	Нормативт зардал	41,164,720.00	44,190,200.00
210502	Хоол, хүнс	41,164,720.00	44,190,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	630,000.00	2,689,900.00
210604	Урсгал засвар	630,000.00	2,689,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	685,000.00	610,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	685,000.00	610,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,225,465.00	20,773,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,466,615.00	18,285,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,758,850.00	2,488,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,696,470.00	7,493,080.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,392,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,392,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,696,470.00	2,100,180.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,696,470.00	2,100,180.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>25,688,519.83</u>	<u>82,205,229.63</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,901,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,901,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,901,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,901,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	<u>2,901,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	25,688,519.83	79,304,229.63
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	25,688,519.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,688,519.83	104,992,749.46

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
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	117,979,856.32	180,536,125.47	42,157,862.08	340,673,843.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			828,836.20	828,836.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-		-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		828,836.20		- 828,836.20

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

D08	Тайлант үеийн үр дүн			98,471,298.53	98,471,298.53
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,979,856.32	179,707,289.27	141,457,996.81	439,145,142.40

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 дүн	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	544,024,000.00	436,941,889.59	107,082,110.41	80.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	544,024,000.00	436,941,889.59	107,082,110.41	80.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	538,631,100.00	431,548,989.59	107,082,110.41	80.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,461,500.00	304,668,640.66	79,792,859.34	79.19
210101	Үндсэн цалин	253,903,900.00	230,272,088.79	23,631,811.21	90.69
210102	Нэмэгдэл	117,866,100.00	60,234,037.50	57,632,062.50	50.99
210104	Урамшуулал	12,691,500.00	14,162,514.37	-1,4710,14.37	111.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,058,100.00	38,134,829.71	9,923,270.29	79.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,679,100.00	26,107,326.99	6,571,773.01	79.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,844,400.00	3,065,787.89	778,612.11	79.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,076,000.00	2,452,630.31	623,369.69	79.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	769,100.00	588,602.32	180,497.68	76.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,689,500.00	5,920,482.20	1,769,017.80	76.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,681,200.00	17,581,119.22	2,100,080.78	89.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,665,200.00	2,941,178.22	2,724,021.78	51.92
210302	Түлш, халаалт	13,836,000.00	14,538,700.00	-702,700.00	105.08
210303	Цэвэр, бохир ус	180000.00	101241.00	78759.00	56.25
2105	Нормативт зардал	58,444,300.00	44,190,200.00	14254100.00	75.61
210502	Хоол, хүнс	58,444,300.00	44,190,200.00	14254100.00	75.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,907,500.00	2,689,900.00	217.600.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,907,500.00	2,689,900.00	217,600.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	829,700.00	610,000.00	219,700.00	73.52
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	829,700.00	610,000.00	219,700.00	73.52
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,248,800.00	23,674,300.00	574500.00	97.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,759,800.00	21,186,050.00	574750.00	97.36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,489,000.00	2,488,250.00	750.00	99.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,392,900.00	5,392,900.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,392,900.00	5,392,900.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,392,900.00	5,392,900.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	544,024,000.00	518,346,300.00	27,777,880.78	95.28
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	495,757,600.00	495,757,600.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	495,757,600.00	495,757,600.00	0.00	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,588,700.00	20,488,519.22	2,100,180.78	90.70
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,588,700.00	20,488,519.22	2,100,180.78	90.70
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,677,700.00	-	25,677,700.00	0.00

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

1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	25,677,700.00	-	25,677,700.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		25,688,519.83	-25,688,519.83	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		104,992,749.46	104,992,749.46	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.50	20.50	0.00	1.05
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.50	9.50	0.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	0.00	1.14
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	0.00	1.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	9.00		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	11.00		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй. Аудитаар нийт 50,930.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 50,190.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 740.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 50,930.2 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 3,808.2 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Цалингийн санд унаа хоолны хөнгөлөлт /210104/ батлагдаагүй байхад 6,000.0 мянган төгрөгийн хоол, унааны хөнгөлөлт олгосон бөгөөд энэ нь дотоод журамд заагаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1."Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална:", 4.1.3.үр ашигтай байх;" Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190 дугаар тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал", гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.2 Хүүхдийн хоолны материалын нээлттэй тендерийг 1 удаа зарласан боловч бэлтгэн нийлүүлэгч ороогүй, дахин зарлаагүй мөн бэлтгэн нийлүүлэгчтэй 2023 онд хамтран ажиллах гэрээ байгуулаагүй 44,190.2 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.-г "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.

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв хөрөнгөөр худалдан авсан принтер болох үндсэн хөрөнгийг аж ахуйн бараа материалын дансанд 740.0 мянган төгрөгөөр бүртгэсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", УСНББОУС 17-д "Үндсэн хөрөнгийн зүйлийг дараах тохиолдолд хөрөнгө хэмээн хүлээн зөвшөөрнө", ТӨБЗГ-ын 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 4.1.3. "Энэ журмын 4.1.1-д заасан хөрөнгийг хүлээн авч буй хуулийн этгээд тухайн иргэн, хуулийн этгээдийн зөвшөөрлийг албан ёсоор авч үндсэн болон эргэлтийн хөрөнгөөр нь ангилан, ашиглах хугацаа, чанар байдлыг нь харгалзан ашигласан хугацааны элэгдэл, хорогдлын шимтгэлийг тооцож данс бүртгэлдээ тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС 17, ТӨБЗГ-ын 271 дүгээр тогтоолын дагуу арга хэмжээг авах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний 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.

төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Шууд худалдан авалт хийсэн	1	44190.2			1	44190.2		0				
Хоол унааны хөнгөлөлт цалингийн санд батлагдаагүй байхад цалингийн сангаас олгосон	1	6000.0			1	6000.0						
Үндсэн хөрөнгийг ААМ-д бүртгэсэн	1	740.0					1	740.0				
Дүн	3	50930.2			2	50190.2	1	740.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг

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

