



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/50-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
Асуудлыг онцолсон хэсэг.....	Error! Bookmark not defined.
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.....	11
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	12
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.....	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	14
5.1 Зөвлөмж.....	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 № 38

танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
9 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.АРИУНЖАРГАЛ 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 Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 9 дүгээр 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.

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 9 дүгээр 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

БШУЯ-аас хандив тусламжаар 25,967.0 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 27.8 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 4 дүгээр түвшинд үнэлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 99 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 100.0 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	40,617,228.71	109,056,674.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,310,039.71	79,546,075.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,310,039.71	79,546,075.43
3121	Төгрөг	12,310,039.71	79,546,075.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,310,039.71	79,546,075.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,307,189.00	29,510,599.00
354	Хангамжийн материал	28,307,189.00	29,510,599.00
35420	Аж ахуйн материал	28,307,189.00	29,510,599.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	300,382,897.97	305,664,114.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	300,382,897.97	305,664,114.61
392	Биет хөрөнгө	277,092,897.97	282,655,989.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	287,689,002.00	307,689,002.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,681,241.44)	(49,601,551.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,515,839.00	46,046,839.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,939,251.84)	(22,497,193.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,645,028.00	9,645,028.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,306,477.75)	(8,796,133.60)
39217	Ном	170,000.00	170,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	23,290,000.00	23,008,125.00
39301	Программ хангамж	1,537,500.00	1,537,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(492,500.00)	(774,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,245,000.00	22,245,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	341,000,126.68	414,720,789.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	341,000,126.68	414,720,789.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	341,000,126.68	414,720,789.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	22,245,000.00	22,245,000.00
51101	Өмч: - төрийн	22,245,000.00	22,245,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	318,755,126.68	392,475,789.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	318,755,126.68	318,755,126.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,720,662.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	341,000,126.68	414,720,789.04

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)	702,458,428.21	524,556,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	360,244,128.21	26,107,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	360,244,128.21	26,107,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	323,836,216.46	26,107,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	140,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	321,836,216.46	25,967,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	36,407,911.75	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	342,214,300.00	498,449,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	294,578,800.00	448,578,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	294,578,800.00	448,578,700.00

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,635,500.00	49,871,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,635,500.00	49,871,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	361,458,301.53	450,836,037.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	361,458,301.53	450,836,037.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	357,519,235.53	430,341,425.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,768,864.00	290,069,635.86
210101	Үндсэн цалин	185,137,505.00	229,708,740.90
210102	Нэмэгдэл	29,828,756.00	48,482,260.00
210104	Урамшуулал	13,802,603.00	11,878,634.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,267,713.29	38,402,704.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,555,255.04	26,608,922.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,465,148.86	3,063,806.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,866,239.97	2,363,045.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,401.39	578,810.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,952,668.03	5,788,119.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,781,191.00	28,745,087.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,831,191.00	25,227,266.84
210303	Цэвэр, бохир ус	4,950,000.00	3,517,821.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,678,187.75	1,001,590.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,678,187.75	1,001,590.00
2105	Нормативт зардал	31,215,226.00	38,124,554.00
210502	Хоол, хүнс	31,215,226.00	38,124,554.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,207,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,207,000.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	667,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	667,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,009,053.49	30,330,453.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,982,835.00	7,405,480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,572,900.00	1,675,190.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,453,318.49	21,249,783.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,939,066.00	20,494,612.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,368,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,368,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,939,066.00	18,125,912.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,939,066.00	18,125,912.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	341,000,126.68	73,720,662.36
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	341,000,126.68	73,720,662.36

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)	344,214,300.00	498,589,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,000,000.00	140,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,000,000.00	140,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,000,000.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	140,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	342,214,300.00	498,449,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	294,578,800.00	448,578,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	294,578,800.00	448,578,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,635,500.00	49,871,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,635,500.00	49,871,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	331,904,260.29	430,789,664.28

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	331,904,260.29	430,789,664.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	327,965,194.29	410,295,052.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,768,864.00	290,069,637.95
210101	Үндсэн цалин	185,137,505.00	222,116,339.19
210102	Нэмэгдэл	29,828,756.00	54,818,198.76
210104	Урамшуулал	13,802,603.00	13,135,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,267,713.29	38,402,702.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,324,007.80	26,658,061.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,393,650.58	3,027,463.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,837,640.44	2,338,410.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,401.38	579,932.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,284,013.09	5,798,833.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,781,191.00	28,745,087.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,831,191.00	25,227,266.84
210303	Цэвэр, бохир ус	4,950,000.00	3,517,821.00
2105	Нормативт зардал	31,046,326.00	38,124,554.00
210502	Хоол, хүнс	31,046,326.00	38,124,554.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,280,500.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,280,500.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	667,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	667,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,228,600.00	11,285,670.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,228,600.00	9,099,170.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,186,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,939,066.00	20,494,612.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,368,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,368,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,939,066.00	18,125,912.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,939,066.00	18,125,912.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,310,039.71	67,800,035.72
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	564,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	564,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	564,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	564,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(564,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12310039.71	67,236,035.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,310,039.71
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12310039.71	79,546,075.43

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 үнэлгээн ий нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,245,000.00		318,755,16.68	341,000,126.68
D02	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	22,245,000.00		318,755,16.68	341,000,126.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-		73,720,662.36	73,720,662.36
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,245,000.00		392,475,789.04	414,720,789.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын 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	510,899,500.00	413,227,752.12	97,671,747.88	80.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	510,899,500.00	413,227,752.12	97,671,747.88	80.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,530,800.00	410,859,052.12	97,671,747.88	80.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	357,421,500.00	290,069,637.95	67,351,862.05	81.16
210101	Үндсэн цалин	236,170,100.00	222,116,339.19	14,053,760.81	94.05
210102	Нэмэгдэл	108,116,300.00	54,818,198.76	53,298,101.24	50.7
210104	Урамшуулал	13,135,100.00	13,135,100.00	0	100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,677,800.00	38,402,702.33	6,275,097.67	85.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,380,800.00	26,658,061.92	3,722,738.08	87.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,574,300.00	3,027,463.60	546,836.40	84.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,859,300.00	2,338,410.85	520,889.15	81.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	714,900.00	579,932.10	134,967.90	81.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,148,500.00	5,798,833.86	1,349,666.14	81.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,871,000.00	28,745,087.84	18,125,912.16	61.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,301,500.00	25,227,266.84	9,074,233.16	73.55
210303	Цэвэр, бохир ус	12,569,500.00	3,517,821.00	9,051,679.00	27.99
2105	Нормативт зардал	43,977,100.00	38,124,554.00	5,852,546.00	86.69
210502	Хоол, хүнс	43,977,100.00	38,124,554.00	5,852,546.00	86.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	0	100
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	0	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	728,800.00	667,400.00	61,400.00	91.58
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	728,800.00	667,400.00	61,400.00	91.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,854,600.00	11,849,670.00	4,930.00	99.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,668,100.00	9,663,170.00	4,930.00	99.95
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,186,500.00	2,186,500.00	-	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,368,700.00	2,368,700.00	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,368,700.00	2,368,700.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,368,700.00	2,368,700.00	-	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	510,899,500.00	480,463,787.84	30,435,712.16	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	448,578,700.00	448,578,700.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	448,578,700.00	448,578,700.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,871,000.00	31,745,087.84	18,125,912.16	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,871,000.00	31,745,087.84	18,125,912.16	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,499,800.00	140,000.00	12,309,800.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	140,000.00	-	100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	12,309,800.00			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,310,039.71	12,310,039.71	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		79,546,075.43	79,546,075.43	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21	-21		100
620001	Удирдах ажилтан	1	1		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9		100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	120	91		100
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	120	91		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20,975.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Хоол хүнсний материал данснаас 428.6 мянган төгрөгийн материалыг цалингийн зардал руу бичилт хийж зарлагадсан байсныг аудитын явцад залруулан хоол хүнсний зардал дансанд шилжүүлэн бүртгүүлсэн
- 1-р сарын цалингийн зардал 19,983.2 мянган төгрөгийн цалингийн тооцооны дутуу үүсгэсэн журналын бичилтийг залруулсан.
- Бараа материалд бүртгэсэн 564.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгүүлж залруулсан.

Аудитаар 1 зөрчил¹ илэрч, зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг дүнтэй зөрчил илрээгүй тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Илүү цаг, нэмэгдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Илүү цагийн нэмэгдэл олгох баримтын бүрдэл дутуу нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудсыг эрхлэгчээр батлуулаагүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт " Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох" журмыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын заавар маягтын дагуу илүү цагийн бүртгэлийг хөтөлж баталгаажуулан, төсвийг үр ашигтай зарцуулах арга хэмжээ 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 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.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Зөвлөмжийн биелэлтийг тооцож, нотлох баримтыг хангуулан 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Зардлыг буруу ангилж бүртгэсэн	1	428.6			1	428.6	1	428.6				
Цалингийн журналын бичилт буруу	1	19,983.2			1	19,983.2	1	19,983.2				
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн	1	564.0			1	564.0	1	564.0				
Дүн	3	20,975.8			3	20,975.8	3	20,975.8				

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
Илүү цагийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

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												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Дүн												
Нийт дүн												