



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 13 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/102-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	8
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
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.....	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
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	14
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
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 № 55

танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
13 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.МИНЖМАА 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 13 дугаар 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 13 дугаар 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

Тайлант онд БШУЯ-наас хандив тусламжаар 6,427.0 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 27.9 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ аваагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БШУГ-ын дарга 94 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	84,366,073	122,376,923.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	34,690,130	72,731,385.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	34,690,130	72,731,385.00
3121	Төгрөг	34,690,130	72,731,385.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,690,130	72,731,385.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,675,943	49,645,538.73
354	Хангамжийн материал	49,675,943	49,645,538.73
35420	Аж ахуйн материал	49,675,943	49,645,538.73
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	834,900,820	816,332,181.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	834,900,820	816,332,181.09
392	Биет хөрөнгө	832,126,820	813,835,681.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	861,230,096	861,230,096.
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 57,415,340	- 71,769,174.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,588,850	38,957,986.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 17,185,670	- 20,163,490.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,286,201	13,286,201.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 6,377,317	- 7,705,936.88
393	Биет бус хөрөнгө	2,774,000	2,496,500.00
39301	Програм хангамж	1,537,500	1,537,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 907,500	- 1,185,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,144,000	2,144,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	919,266,893	938,709,103.82
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	919,266,893	938,709,103.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	919,266,893	938,709,103.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,144,000	2,144,000.00
51101	Өмч: - төрийн	2,144,000	2,144,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	688,670,574	708,112,785.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	688,670,574	688,670,574.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн		19,442,211.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	228,452,318	228,452,318.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	919,266,893	938,709,103.82

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)	372,737,100.00	472,495,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000.00	175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	175,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	857,922,113.08	6,427,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	372,667,100.00	465,893,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	321,399,600.00	427,522,900.00

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 13 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	321,399,600.00	427,522,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,075,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,075,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,192,500.00	38,370,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,192,500.00	38,370,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	337,964,489.96	453,052,788.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	337,964,489.96	453,052,788.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	337,442,577.96	452,466,176.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,714,070.00	299,843,010.00
210101	Үндсэн цалин	173,251,852.94	232,609,036.00
210102	Нэмэгдэл	33,474,800.41	57,365,235.00
210104	Урамшуулал	11,987,416.65	9,868,739.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,242,908.00	38,394,094.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,557,737.39	26,403,604.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,235,930.29	3,163,628.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,761,864.29	2,442,903.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	426,124.68	606,358.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,261,251.35	5,777,599.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,457,146.00	30,283,487.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,196,181.00	6,188,881.93
210302	Түлш, халаалт	20,232,000.00	20,232,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,028,965.00	3,862,606.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		4,879,284.88
210408	Бараа материал акталсны зардал		4,879,284.88
2105	Нормативт зардал	32,199,466.00	38,893,441.00
210502	Хоол, хүнс	32,199,466.00	38,893,441.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,500.00	5,825,290.00
210604	Урсгал засвар	100,500.00	5,825,290.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	796,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	796,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,136,487.96	33,550,869.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,481,105.00	7,355,690.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,044,090.00	1,199,540.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,611,292.96	24,995,639.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,912.00	586,612.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	521,912.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	521,912.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		586,612.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		586,612.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>34,772,610.04</u>	<u>19,442,211.09</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>34,772,610.04</u>	<u>19,442,211.09</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>372,737,100.00</u>	<u>466,068,000.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000.00	175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	372,667,100.00	465,893,000.00

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 13 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	321,399,600.00	427,522,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	321,399,600.00	427,522,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,075,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,075,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,192,500.00	38,370,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,192,500.00	38,370,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>319,322,849.00</u>	<u>428,026,745.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,322,849.00	428,026,745.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	318,800,937.00	427,440,132.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,193,154.00	299,843,010.00
210101	Үндсэн цалин	172,153,636.08	226,472,508.00
210102	Нэмэгдэл	35,052,102.21	63,582,692.00
210104	Урамшуулал	11,987,415.71	9,787,810.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,229,682.00	38,394,094.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,531,718.20	26,559,755.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,232,886.97	3,117,442.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,759,409.61	2,394,587.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	427,787.52	574,781.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,277,879.70	5,747,527.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,457,146.00	30,283,487.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,196,181.00	6,188,881.93
210302	Түлш, халаалт	20,232,000.00	20,232,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,028,965.00	3,862,606.00
2105	Нормативт зардал	31,905,255.00	38,893,441.00
210502	Хоол, хүнс	31,905,255.00	38,893,441.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,915,500.00	7,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	485,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,430,500.00	7,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	796,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	796,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,508,200.00	11,729,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,448,200.00	9,339,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,060,000.00	2,390,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,912.00	586,612.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	521,912.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	521,912.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		586,612.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		586,612.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>53,414,251.00</u>	<u>38,041,255.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,590,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,590,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,590,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,590,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>1,590,000.00</u>	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	51,824,251.00	38,041,255.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		34,690,130.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34690130	72,731,385.00

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,144,000.00	228,452,318.40	688,670,574.33	919,266,892.73
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,144,000.00	228,452,318.40	688,670,574.33	919,266,892.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,144,000.00	228,452,318.40	688,670,574.33	919,266,892.73
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	19,442,211.09	19,442,211.09
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,144,000.00	228,452,318.40	708,112,785.42	938,709,103.82

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	500,758,000.00	427,440,132.93	73,317,871.07	85.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500,758,000.00	427,440,132.93	73,317,867.07	85.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,758,000.00	427,440,132.93	73,317,867.07	85.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	360,966,300.00	299,843,010.00	61,123,290.00	83.07
210101	Үндсэн цалин	242,059,700.00	226,472,508	15,587,190.00	93.56
210102	Нэмэгдэл	109,509,000.00	63,582,692.00	45,926,308.00	58.06
210104	Урамшуулал	9,397,600.00	978,7810	-390,208.00	104.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,539,400.00	38,394,094.00	7,145,310.00	84.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,100,200.00	26,559,755.37	4,540,444.63	85.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,609,700.00	3,117,442.54	492,257.46	86.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,887,900.00	2,394,587.61	493,312.39	82.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,300.00	574,781.08	147,520.92	79.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,219,300.00	5,747,527.40	1,471,772.60	79.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,870,100.00	30,283,487.93	586,612.07	98.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,199,500.00	6,188,881.93	10,618.07	99.83
210302	Түлш, халаалт	20,232,000.00	20,232,000.00	0	100
210303	Цэвэр, бохир ус	4,438,600.00	3,862,606.00	575,994.00	87.02
2105	Нормативт зардал	43,356,000.00	38,893,441.00	4,462,559.00	89.71
210502	Хоол, хүнс	43,356,000.00	38,893,441.00	4,462,559.00	89.71
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,500,000.00	7,500,000.00	0	100
210604	Урсгал засвар	7,500,000.00	7,500,000.00	0	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	796,700.00	796,700.00	-	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	796,700.00	796,700.00	-	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,729,500.00	11,729,400.00	100	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,339,400.00	9,339,300.00	100	100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,390,100.00	2,390,100.00	-	100

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 13 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	500,758,000.00	465,481,387.93	35,276,612.07	
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	427,522,900.00	427,522,900.00		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	427,522,900.00	427,522,900.00	-	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,370,100.00	37,783,487.93	586,612.07	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,370,100.00	37,783,487.93	586,612.07	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	175,000.00	175,000.00	-	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	175,000.00	-	
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	34,690,000.00		34,690,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		34,690,130.00	-34,690,130.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		72,731,385.00	-72,731,385.00	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20	21	0	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	9	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11	0	100
	Суралцагчдын тоо	120	120	0	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 65,725.9 мянган төгрөгийн алдаа 1¹ илэрснээс аудитын явцад 65,725.9 мянган төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн журналын бичилтийг шалгахад 1-3 сарын 65,725.9 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардал бичилт хийсэн байна.

Аудитаар зөрчил² илрээгүй.

Аудитаар залруулагдаагүй зөрчил илрээгүй бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 3,505.3 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн бичилт буруу хийсэн	1	65,725.9			1	65,725.9	1	65,725.9				
Дүн	1	65,725.9			1	65,725.9	1	65,725.9				

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.