



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2024/44-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:
“Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ” ХХК
Захирал С.Оргил
Утас: 9919-7345
Цахим хаяг: shinjlenmagadlahui.ezsh.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 116
танай _____-ны № _____-г

ӨЛЗИЙТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.ТУНГАЛАГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар 3 үйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Өлзийт 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.

Өлзийт 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.

Аудитын гол асуудал

Өлзийт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 90 хүүхдийн хүчин чадалтай ба 2023 онд 174 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Өлзийт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 үндсэн зорилго 5 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-ын даргаас 100% хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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	<u>44,174,009.75</u>	<u>182,231,258.07</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,082,810.75	137,830,602.63
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,082,810.75	137,830,602.63
3121	Төгрөг	15,082,810.75	137,830,602.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,082,810.75	137,830,602.63
33	АВЛАГА	00.00	11,056.44
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	11,056.44
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,091,199.00	44,389,599.00
351	Түүхий эд материал	605,000.00	605,000.00
35130	Эм боох материал	605,000.00	605,000.00
354	Хангамжийн материал	28,486,199.00	43,784,599.00
35420	Аж ахуйн материал	28,020,049.00	43,318,449.00
35470	Бусад хангамжийн материал	466,150.00	466,150.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>121,723,370.14</u>	<u>133,667,586.25</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	121,723,370.14	133,667,586.25
392	Биет хөрөнгө	111,833,370.14	123,777,586.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	73,622,238.60	84,622,238.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,814,597.40)	(14,561,722.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,022,723.00	26,006,223.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,562,156.63)	(11,067,943.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,894,445.00	80,179,625.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,109,592.43)	(50,631,144.01)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,799,709.00	9,799,709.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,262,209.00)	(1,812,208.96)
39217	Ном	1,242,810.00	1,242,810.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,890,000.00	9,890,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,890,000.00	9,890,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>165,897,379.89</u>	<u>315,898,844.32</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,693,977.00</u>	<u>11,263,735.68</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,693,977.00	11,263,735.68
413	Өглөг	3,693,977.00	11,263,735.68
4136	Бусад өглөг	3,693,977.00	11,263,735.68
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,673,877.00	11,263,735.68
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,020,100.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>162,203,402.89</u>	<u>304,635,108.64</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	162,203,402.89	304,635,108.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	200,662,400.00	200,662,400.00
51101	Өмч: - төрийн	200,662,400.00	200,662,400.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(47,468,011.59)	94,963,694.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(47,468,011.59)	(47,468,011.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	142,431,705.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,009,014.48	9,009,014.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>165,897,379.89</u>	<u>315,898,844.32</u>

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)	630,558,079.42	703,111,580.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	154,623,879.42	27,303,680.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	154,623,879.42	27,303,680.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	475,934,200.00	675,807,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	397,892,800.00	623,971,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	397,892,800.00	623,971,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	78,041,400.00	51,836,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,041,400.00	51,836,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	475,176,877.53	560,679,874.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	475,176,877.53	560,679,874.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	454,970,409.26	555,050,874.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,792,935.92	356,639,610.89
210101	Үндсэн цалин	224,751,644.75	260,025,832.14
210102	Нэмэгдэл	46,445,558.42	77,207,984.57
210104	Урамшуулал	22,595,732.75	19,405,794.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,782,693.33	51,851,303.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,670,308.68	35,961,100.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,763,919.89	4,024,687.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,882.00	3,368,078.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	543,749.09	761,717.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,527,833.67	7,735,719.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,185,380.73	59,913,615.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,157,076.73	6,228,200.00
210302	Түлш, халаалт	43,028,304.00	53,480,815.68
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	204,600.00
2105	Нормативт зардал	45,265,377.00	55,221,330.00
210502	Хоол, хүнс	45,265,377.00	55,221,330.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,409,600.00	1,015,000.00
210604	Урсгал засвар	5,409,600.00	1,015,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	436,000.00	1,087,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	370,000.00	1,087,300.00
210807	Газрын төлбөр	66,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,098,422.28	29,322,713.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,730,290.00	12,007,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,541,450.00	1,991,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,826,682.28	15,324,463.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,206,468.27	5,629,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,093,000.00	5,594,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,093,000.00	5,594,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,113,468.27	35,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,113,468.27	35,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>155,381,201.89</u>	<u>142,431,705.75</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>155,381,201.89</u>	<u>142,431,705.75</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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>465,820,731.73</u>	<u>675,842,900.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,820,731.73	675,807,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	397,892,800.00	623,971,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	397,892,800.00	623,971,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67,927,931.73	51,836,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67,927,931.73	51,836,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>450,737,920.98</u>	<u>553,095,108.12</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	450,737,920.98	553,095,108.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440,644,920.98	545,992,408.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,484,456.92	354,927,890.89
210101	Үндсэн цалин	225,326,377.75	258,314,112.14
210102	Нэмэгдэл	45,562,346.42	77,207,984.57
210104	Урамшуулал	22,595,732.75	19,405,794.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,782,693.33	51,862,360.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,670,308.68	35,961,100.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,763,919.89	4,024,687.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,882.00	3,368,078.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	543,749.09	761,717.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,527,833.67	7,746,775.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,515,380.73	50,836,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,157,076.73	6,703,200.00
210302	Түлш, халаалт	43,358,304.00	43,928,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	204,600.00
2105	Нормативт зардал	41,237,100.00	58,540,507.00
210502	Хоол, хүнс	41,237,100.00	58,540,507.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,409,600.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,409,600.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	705,000.00	1,087,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	705,000.00	1,087,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,510,690.00	27,737,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,260,690.00	24,475,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,250,000.00	3,262,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,093,000.00	7,102,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,093,000.00	7,067,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,093,000.00	7,067,700.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	35,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	35,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,082,810.75</u>	<u>122,747,791.88</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,082,810.75	122,747,791.88

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

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	15,082,810.75
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<u>15,082,810.75</u>	<u>137,830,602.63</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	200,662,400.00	9,009,014.48	(47,468,011.59)	00.00	162,203,402.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	200,662,400.00	9,009,014.48	(47,468,011.59)	00.00	162,203,402.89
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	142,431,705.75	00.00	142,431,705.75
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	200,662,400.00	9,009,014.48	94,963,694.16	00.00	304,635,108.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	690,843,600.00	553,060,108.12	137,783,491.88	80.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,843,600.00	553,060,108.12	137,783,491.88	80.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	683,775,900.00	545,992,408.12	137,783,491.88	79.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	470,179,400.00	354,927,890.89	115,251,509.11	75.49
210101	Үндсэн цалин	316,939,500.00	258,314,112.14	58,625,387.86	81.50
210102	Нэмэгдэл	136,254,500.00	77,207,984.57	59,046,515.43	56.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	16,985,400.00	19,405,794.18	(2,420,394.18)	114.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,771,700.00	51,862,360.23	6,909,339.77	88.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,964,900.00	35,961,100.67	4,003,799.33	89.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,701,500.00	4,024,687.80	676,812.20	815.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,761,300.00	3,368,078.58	393,221.42	89.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	940,500.00	761,717.62	178,782.38	80.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,403,500.00	7,746,775.56	1,656,724.44	82.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,836,600.00	50,836,600.00	0.00	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,703,200.00	6,703,200.00	0.00	100
210302	Түлш, халаалт	43,928,800.00	43,928,800.00	0.00	100
210303	Цэвэр, бохир ус	204,600.00	204,600.00	0.00	100
2105	Нормативт зардал	73,274,500.00	58,540,507.00	14,733,993.00	80
210502	Хоол, хүнс	73,274,500.00	58,540,507.00	14,733,993.00	80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100

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

210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,087,300.00	1,087,300.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,087,300.00	1,087,300.00	0.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,626,400.00	27,737,750.00	888,650.00	97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,364,400.00	24,475,750.00	888,650.00	96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,262,000.00	3,262,000.00	0.00	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,067,700.00	7,067,700.00	0.00	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,067,700.00	7,067,700.00	0.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,067,700.00	7,067,700.00	0.00	100
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	675,807,900.00	675,842,900.00	(35,000.00)	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	623,971,300.00	623,971,300.00	0.00	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	623,971,300.00	623,971,300.00	0.00	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	51,836,600.00	51,836,600.00	0.00	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	51,836,600.00	51,836,600.00	0.00	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	35,000.00	(35,000.00)	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00	(35,000.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	15,082,810.75	(15,082,810.75)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	137,830,602.63	(137,830,602.63)	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	0.00	100
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1.00	1.00	0.00	
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00	0.00	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй. Харин залруулагдаагүй 84.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрч, зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 84.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь тогтоосон материаллаг байдлын дүн 4,836.2 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг харуулав. Үүнд:

3.1.1 Өр төлбөртэй холбоотой.

Илрүүлэлт: Сумын нэгдсэн халаалтын систем холбогдсонтой холбоотойгоор орон нутгийн төсвийн санхүүжилт хүрэлцэхгүй шалтгаанаар түлш халаалтын зардлын өр төлбөрийн үлдэгдлийг барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зөв зохистой, хэмнэлтийг хэрэгжүүлж ажиллах

3.1.2 Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн хөрөнгөөр сонин хэвлэл захиалж төлбөрийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1 Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно: 12.1.3 хэвлэлийн захиалгын төлбөр; гэх заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зөв зохистой, хэмнэлтийг хэрэгжүүлж ажиллах

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 дугаар сарын 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.

6. 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
Өр төлбөртэй холбоотой	1	0					1	0				
Төсвийн хөрөнгөөр хэвлэлийн зардалд зарцуулсан	1	84.0					1	84.0				
Дүн	1	84.0					1	84.0				