



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өндөр-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/43-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 № 78
танай _____-ны № _____-т

ӨНДӨР-УЛААН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БОЛОРМАА 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 Өндөр-Улаан 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.

Өндөр-Улаан 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

2023 онд Өндөр-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь БШУЯ-аас хандив тусламжаар 22,154.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн 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 20.8 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 1 дүгээр түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 95 хувиар 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	<u>69,754,628.80</u>	<u>234,413,695.16</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,393,887	177,794,590.81
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,393,887	177,794,590.81
3121	Төгрөг	15,393,887	177,794,590.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,393,887	177,794,590.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,360,741.80	56,619,104.35
351	Түүхий эд материал	1,285,000	
35130	Эм боох материал	1,285,000	
354	Хангамжийн материал	53,075,741.80	56,619,104.35
35410	Бичиг хэргийн материал	534,300	363,000
35420	Аж ахуйн материал	43,189,601.80	50,154,264.35
3545	Барилгын засварын материал	9,351,840	6,101,840
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>738,000,393.16</u>	<u>723,254,107.26</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	738,000,393.16	723,254,107.26
392	Биет хөрөнгө	717,535,193.16	703,013,907.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	537,303,673.12	573,303,673.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64928352.44)	(78,076,711.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,248,054.20	92,637,556.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,278454.03)	(29,437,151.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,735,939.40	67,492,768.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,259,132.90)	(23,743,362.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	128,352,133.87	130,871,233.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,820,730.90)	(34,216,162.02)
39217	Ном	4,182,062.84	4,182,062.84
393	Биет бус хөрөнгө	20,465,200	20,240,200
39301	Програм хангамж	1,500,000	1,500,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000)	(525,000)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,265,200	19,265,200
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>807,755,021.96</u>	<u>957,667,802.42</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>807,755,021.96</u>	<u>957,667,802.42</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	807,755,021.96	957,667,802.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	955,034,746.80	955,034,746.80
51101	Өмч: - төрийн	955,034,746.80	955,034,746.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(234,648,767.87)	84,735,987.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(234,648,767.87)	234,648,767.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	149,912,780.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	87,369,043.03	87,369,043.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>807,755,021.96</u>	<u>957,667,802.42</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)	1,547,443,746.56	1,018,426,408.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,483,823,346.56	22,259,308.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	840,014,446.56	22,259,308.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	779,774,801.50	22,154,308.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	60,239,645.06	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	63,620,400	996,167,100
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	643,808,900	954,072,100
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	643,808,900	954,072,100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,900,00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,900,000	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,720,400	42,095,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,720,400	42,095.000
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	739,730,848.81	868,513,628.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	739,730,848.81	868,513,628.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	732,535,606.12	850,252,631.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	477,659,332.21	557,301,810
210101	Үндсэн цалин	359,562,753.21	409,573,395
210102	Нэмэгдэл	85,648,174	113,005,420
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	32,448,405	34,722,995
210105	Гэрээт ажлын хөлс		-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,338,505	70,718,877.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,179,402.85	48,948,538.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,806,820.69	5,551,782.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,924,997.11	4,441,426.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	947,908.15	1,067,811.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,479,376.20	10,709,318.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,313,407.31	41,090,603.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,303,607.31	9,821,603.74
210302	Түлш, халаалт	23,009,800	31,269,000
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,812,803.26	16,145,917.80
210403	Шуудан холбоо интертетиийн төлбөр		335,755
210408	Бараа материал акалсан зардал	5,812,803.26	15,810,162.80
2105	Нормативт зардал	91,463,150	100,676,210
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	91,463,150	100.676,210
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,235,0000	1,000,000
210604	Урсгал засвар	1,235,0000	1,000,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000	1,162,519.77
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000	1,162,519.77
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,455,408.34	62,156,693.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,548,0000	16,559,098.65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,793,600	3,248,900

**Архангай аймгийн Өндөр-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,113,808.34	42,348,694.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,195,242.69	18,260,996.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,988,500	18,151,600
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,988,500	18,151,600
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	206,742.69	109,396.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	206,742.69	109,396.26
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>807,712,897.75</u>	<u>149,912,780.46</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>807,712,897.75</u>	<u>149,912,780.46</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>707,429,300</u>	<u>996,272,100</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	63,620,400	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	643,808,900	954,072,100
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	643,808,900	954,072,100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,900,000	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,900,000	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,720,400	42,095,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,720,400	42,095,000
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>686,696,013</u>	<u>828,423,296.19</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	686,696,013	828,423,296.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	679,500,770.31	810,162,299.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	477,617,208	559,109,034
210101	Үндсэн цалин	359,520,629	378,702,799
210102	Нэмэгдэл	85,648,174	146,895,083
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		-
210104	Урамшуулал	32,448,405	33,511,172
210105	Гэрээт ажлын хөлс		-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,338,505	68,911,653.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,179,402.85	47,579,077.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,806,820.69	5,439,420.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,924,997.11	4,351,456.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	947,908.15	1,046,490.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,479,376.20	10,495,208.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,345,907.31	41,090,603.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,288.119	8,830,536.74
210302	Түлш, халаалт	20,925,988.31	30,109,000
210303	Цэвэр, бохир ус	131,800	2,151,067
2105	Нормативт зардал	91,183,150	100,641,210
210502	Хоол, хүнс	91,183,150	100,641,210
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,235,000	1,000,000
210604	Урсгал засвар	1,235,000	1,000,000

**Архангай аймгийн Өндөр-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000	1,396,299.42
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000	1,396,299.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,523,000	38,013,499.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,890,400	33,825,099.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,632,600	4,188,400
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,195,242.69	18,260,996.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,988,5000	18,151,600
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,988,500	18,151,600
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	206,742.69	109,396.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	206,742.69	109,396.26
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>20,733,287</u>	<u>167,848,803.81</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,339,400	5,488,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,339,400	5,448,100
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,339,400	5,448,100
223001	Бусад хөрөнгө	5,339,400	5,448,100
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,339,400)</u>	<u>(5,488,100)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,393,887	162,400,703.81
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,393,887
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		177,794,590.81

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	955,034,756.80	87,369,043.03	(234,648,767.87)	807,755021.96
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	149,912,780.46	149,912,780.46
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	955,034,746.80	87,369,043.03	(84,735,987.41)	957,667,802.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,011,560,900	833,761,999.93	177,798,900.07	82.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,011,560,900	833,871,396.19	177,689,503.81	82.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	993,409,300	815,610,399.93	177,798,900.07	82.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	709,358,100	559,109,034	150,249,066	78.82

**Архангай аймгийн Өндөр-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210101	Үндсэн цалин	457,000,200	378,702,779	78,297,421	82.87
210102	Нэмэгдэл	220,273,400	146,895,083	73,378,317	66.69
210104	Урамшуулал	32,084,500	33,511,172	-1,426,672	104.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,669,500	68,911,653.42	19,757,846.58	77.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,295,000	47,579,077.32	12,715,922.68	78.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,093,600	5,439,420.24	1,654,179.76	76.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,675,200	4,351,456.24	1,323,743.76	76.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,418,700	1,046,490.92	372,209.08	73.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,187,000	10,495,208.70	3,691,791.30	73.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,095,000	41,090,603.74	4,396.26	99.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000	8,830,536.74	669,463.26	92.95
210302	Түлш, халаалт	28,795,000	30,109,000	-1,314,000	92.95
210303	Цэвэр, бохир ус	2,800,000	2,151,067	648,933	104.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00	0.00	
2105	Нормативт зардал	108,428,400	100,641,210	7,787,190	76.82
210502	Хоол, хүнс	108,428,400	100,641,210	7,787,190	92.82
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000	1,000,000	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	1,000,000	1,000,000	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	0.00	0.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,396,300	1,464,922.92	-68,622.92	104.91
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,396,300	1,464,922.92	-68,622.92	104.91
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,462,000	43,392,975.85	69,024.15	99.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,273,200	39,204,575.85	68,624.15	99.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,188,800	4,188,400	400	99.99
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,011,560,900	996,162,703.74	15,398,196.26	100.60
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	954,072,100	954,072,100	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	954,072,100	954,072,100	0.00	100.0
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	42,095,000	41,985,603.74	109,396.26	99.74
132001	Орон нутгийн төсвөөс	42,095,000	41,985,603.74	109,396.26	99.74
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,393,800	105,000	15,288,800	0.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		105,000	-105000	100.5
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	15,393,800		15,393,800	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,393,887	-15,393,887	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		177,794,590.81	177,794,590.81	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
3	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0

Архангай аймгийн Өндөр-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	37	37	0.00	100.0
6	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	0.00	100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	22	22	0.00	100.0
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	150	230		100
15	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1	1	0.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй, нийт 1,160.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь тогтоосон материаллаг байдлын дүн 5,654.3 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Зөвлөмж

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

5.1.1 Эд хариуцагчийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нярав 1,160.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг олгохдоо нярав шаардах хуудсыг өөрөө бичиж даргын зөвшөөрөлгүй олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шаардах хуудсыг иж бүрэн бөглөж, даргын хянаж зөвшөөрсний дагуу тавьж олгох замаар хяналтыг сайжруулах

5.1.1 Эд хариуцагчийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Няравын тайлан хангалтгүй, эмх цэгцгүй, хяналт тавиагүй

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн анхан шатны баримтыг иж бүрэн байдлыг хангаж ажиллах, хяналт тавих

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.

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 тушаал тны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, нярвын тайлан гаргалт хангалтгүй	2	1,160.8					2	1,160.8				
Дүн	2	1,160.8					2	1,160.8				

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								
Хугацаа хоцроосон	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0