



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	---

1.Аудитын санал дүгнэлт



САЙХАНДУЛААН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.БАТЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сайхандулаан 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.

Сайхандулаан 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 289.6 сая төгрөгийн 85 мэдээлэл байршуулахаас 95.9 сая төгрөгийн 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010020025

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.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	108,284,883.56	146,553,366.72
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	41,920,326.29	80,799,865.93
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	41,920,326.29	80,799,865.93
3121	Төгрөг	41,920,326.29	80,799,865.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,246,730.29	72,338,225.93
31212	Монгол банкин дахь харилцах	4,673,596.00	8,461,640.00
33	АВЛАГА	322,266.66	315,168.18
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	322,266.66	315,168.18
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,042,290.61	65,438,332.61
351	Түүхий эд материал	304,400.00	304,400.00
3513	Эм боох материал	304,400.00	304,400.00
354	Хангамжийн материал	65,737,890.61	65,133,932.61
3541	Бичиг хэргийн материал	395,100.00	754,100.00
3542	Аж ахуйн материал	63,062,670.61	62,817,712.61
3546	Хүнсний материал	2,280,120.00	1,562,120.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	203,113,843.31	176,547,581.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	203,113,843.31	176,547,581.83
392	Биет хөрөнгө	200,140,509.87	173,662,248.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	178,980,292.00	178,980,292.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,678,782.85	-36,727,733.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,194,873.00	49,885,318.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,641,471.24	-36,269,743.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,898,858.00	38,361,678.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,800,942.52	-21,755,245.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,150,000.00	14,150,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,150,000.00	-14,150,000.00
39217	Ном	1,187,683.48	1,187,683.48
393	Биет бус хөрөнгө	2,973,333.44	2,885,333.48
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-234,666.56	-322,666.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,856,000.00	2,856,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	311,398,726.87	323,100,948.55
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	288,000.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	288,000.00	0.00
413	Өглөг	288,000.00	0.00
4136	Бусад өглөг	288,000.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	288,000.00	0.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	311,110,726.87	323,100,948.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	311,110,726.87	323,100,948.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	306,161,149.92	306,161,149.92
51101	Өмч: - төрийн	306,161,149.92	306,161,149.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,543,837.02	13,534,058.70
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,543,837.02	1,543,837.02
5122	Тайлант үеийн үр дүн		11,990,221.68
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,405,739.93	3,405,739.93
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	311,398,726.87	323,100,948.55

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	264,683,050.00	278,936,951.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,710,000.00	895,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,710,000.00	895,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	529,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	529,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	12,455,980.00	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	28,254,020.00	366,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	223,973,050.00	278,041,251.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	191,890,300.00	258,121,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	191,890,300.00	258,121,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,979,250.00	19,919,551.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,979,250.00	19,919,551.58
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	215,511,329.41	266,590,729.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	215,511,329.41	266,590,729.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	215,091,329.41	265,770,729.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	133,098,218.86	172,514,691.13
210101	Үндсэн цалин	106,919,418.34	138,919,068.29
210102	Нэмэгдэл	16,511,243.52	29,025,792.84
210104	Урамшуулал	4,383,211.00	4,569,830.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,284,346.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,959,018.98	19,529,987.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,895,239.93	13,558,358.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,293,222.03	1,569,999.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,007,857.69	1,212,059.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	243,364.34	266,724.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,519,334.99	2,922,846.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,244,350.00	19,619,551.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,506,850.00	18,620,551.58
210303	Цэвэр, бохир ус	737,500.00	999,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,696,585.00	8,181,008.00
210401	Бичиг хэрэг	1,927,725.00	1,667,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	389,200.00	38,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,787,110.00	198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,592,550.00	5,664,158.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	612,500.00
2105	Нормативт зардал	11,971,710.00	16,549,870.00
210502	Хоол, хүнс	11,971,710.00	16,549,870.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	282,000.00	520,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	282,000.00	520,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,839,446.57	28,855,621.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,368,200.00	2,645,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	377,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,094,246.57	26,210,261.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	420,000.00	820,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	420,000.00	820,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	820,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	49,171,720.59	12,346,221.76
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	420,126.35	356,000.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	420,126.35	356,000.08
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-420,126.35	-356,000.08
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	48,751,594.24	11,990,221.68

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	226,107,546.00	278,570,451.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,134,496.00	529,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,134,496.00	529,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,134,496.00	529,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	529,200.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,134,496.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	223,973,050.00	278,041,251.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	191,890,300.00	258,121,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	191,890,300.00	258,121,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,979,250.00	19,919,551.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,979,250.00	19,919,551.58
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	184,187,219.50	239,690,911.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	184,187,219.50	239,690,911.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	183,767,219.50	238,870,911.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128,874,922.52	172,113,948.31
210101	Үндсэн цалин	102,696,122.00	139,019,854.63
210102	Нэмэгдэл	16,511,243.52	28,524,263.68
210104	Урамшуулал	4,383,211.00	4,569,830.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,284,346.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,974,456.98	19,923,632.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,910,677.93	13,952,002.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,293,222.03	1,569,999.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,007,857.69	1,212,059.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	243,364.34	266,724.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,519,334.99	2,922,846.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,206,850.00	19,619,551.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,506,850.00	18,620,551.58
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	999,000.00
2105	Нормативт зардал	13,474,790.00	16,334,370.00
210502	Хоол, хүнс	13,474,790.00	16,334,370.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	282,000.00	520,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	282,000.00	520,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,454,200.00	10,059,410.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,356,300.00	8,498,810.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,097,900.00	1,560,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	420,000.00	820,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	420,000.00	820,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	820,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	41,920,326.50	38,879,539.64
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	41,920,326.50	38,879,539.64
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	41,920,326.29
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	41,920,326.29	80,799,865.93

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	306,161,149.92	3,405,739.93	-49,342,253.01	260,224,636.84
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,134,496.00	2,134,496.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	48,751,594.24	48,751,594.24
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	306,161,149.92	3,405,739.93	1,543,837.02	311,110,726.87
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	11,990,221.68	11,990,221.68
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	306,161,149.92	3,405,739.93	13,534,058.70	323,100,948.55

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	326,912,800.00	239,690,911.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,912,800.00	239,690,911.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	326,912,800.00	238,870,911.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	233,687,100.00	172,113,948.31
210101	Үндсэн цалин	152,310,100.00	139,019,854.63
210102	Нэмэгдэл	72,121,800.00	28,524,263.68
210104	Урамшуулал	9,255,200.00	4,569,830.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,211,600.00	19,923,632.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,863,600.00	13,952,002.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,337,000.00	1,569,999.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,869,500.00	1,212,059.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	467,600.00	266,724.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,673,900.00	2,922,846.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,000,000.00	19,619,551.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,000,000.00	18,620,551.58
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	999,000.00
2105	Нормативт зардал	20,665,800.00	16,334,370.00
210502	Хоол, хүнс	20,665,800.00	16,334,370.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,706,300.00	520,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,706,300.00	520,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,342,000.00	10,059,410.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,781,400.00	8,498,810.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,560,600.00	1,560,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	820,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	820,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	820,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	323,651,600.00	278,570,451.58
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	294,351,600.00	258,121,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	294,351,600.00	258,121,700.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,300,000.00	19,919,551.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	29,300,000.00	19,919,551.58
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	529,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	529,200.00

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	41,920,326.29
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	41,920,326.29	80,799,865.93

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,290.1 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 4,290.1 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулан, 2 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Барилга, тавилга эд хогшил дансны хуримтлагдсан элэгдлийн дүн, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн журналын дүнгээс зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	1	4,290.1	-	-	1	4,290.1	1	4,290.1	-	-
Дүн	1	4,290.1	-	-	1	4,290.1	1	4,290.1	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллогын акт, үр дүнг баталгаажуулсан жагсаалтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгөөгүй байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Тайлант онд үүссэн авлагыг барагдуулах	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 112,823.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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

/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								
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	112,823.7	-	-	1	112,823.7	-	-
Дүн	1	112,823.7	-	-	1	112,823.7	-	-