ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөргөн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/107/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Эл Би Альфа аудит ХХК-ны Аудитор: Б.Бадамцэцэг Утас: 70432545 цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудитхийсэнцэвэрхөрөнгө/өмчийнөөрчлөлтийнтайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан... 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.. 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3.Аудитын тайлан 14
3.1 Ерөнхий зүйл...14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..15
3.4Материаллаг байдал 16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл,нэмэлт төсөв 16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..17
3.8 Аудитын гол асуудал 17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..................17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 18
Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.11Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..18
4. Аудитын илрүүлэлт 18
4.1 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Зөвлөмж... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл........................ **Error! Bookmark not defined.**

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

Төсвийн захирагч

.... ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 .... -ын 2021 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.

.... -ын 20... 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

Албан тушаал, Гарын үсэг, Тамга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**58,953,335.80**	**62,711,938.98**
33	**АВЛАГА**	-	1,801,477.18
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,801,477.18
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	58,953,335.80	60,910,461.80
351	**Түүхий эд материал**	10,312,584.30	10,812,584.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,112,584.30	10,112,584.30
35130	Эм боох материал	200,000.00	700,000.00
354	**Хангамжийн материал**	48,640,751.50	50,097,877.50
35410	Бичиг хэргийн материал	307,000.00	199,000.00
35420	Аж ахуйн материал	16,418,075.00	21,396,075.00
35460	Хүнсний материал	6,040,220.00	2,627,346.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,875,456.50	25,875,456.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**520,729,929.63**	**494,212,731.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	520,729,929.63	494,212,731.69
392	**Биет хөрөнгө**	506,408,579.71	480,005,631.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	491,770,647.44	491,770,647.44

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,546,433.52)	(49,326,739.07)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,947,032.00	39,947,032.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,359,911.32)	(28,717,716.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,702,540.48	68,702,540.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,005,295.37)	(43,270,132.97)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	900,000.00	900,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,321,349.92	14,207,099.84
39301	Програм хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(389,250.08)	(503,500.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,978,600.00	13,978,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**579,683,265.43**	**556,924,670.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**636,705.97**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	636,705.97	-
413	**Өглөг**	636,705.97	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	636,705.97	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**36,817,089.46**	**14,695,200.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	36,817,089.46	14,695,200.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,767,722.75	(19,354,166.04)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,767,722.75	2,767,722.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(22,121,888.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,049,366.71	34,049,366.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**37,453,795.43**	**14,695,200.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**454,727,634.00**	**443,393,504.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,895,613.00**	**562,500.00**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,895,613.00	562,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,895,613.00	562,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,895,613.00	562,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**438,832,021.00**	**442,831,004.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	415,709,000.00	409,426,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	415,709,000.00	409,426,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	9,205,037.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	326,037.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	410,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	8,469,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	23,123,021.00	24,199,267.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	23,123,021.00	24,199,267.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**454,821,324.89**	**465,515,392.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**454,821,324.89**	**465,515,392.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	447,288,524.89	424,660,407.21
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	322,792,331.00	303,577,842.93
210101	Үндсэн цалин	322,792,331.00	303,577,842.93
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,357,166.97	38,487,488.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,773,349.58	26,964,125.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,199,523.31	3,036,152.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,559,618.63	2,428,922.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	620,425.03	550,753.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,204,250.42	5,507,534.44
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,558,811.00	22,625,267.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,802,361.00	2,425,267.00
210302	Түлш, халаалт	17,868,000.00	20,200,000.00

210303	Цэвэр, бохир ус	888,450.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,595,450.00	4,216,837.00
210401	Бичиг хэрэг	21,200.00	168,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,027,300.00	2,742,337.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	162,500.00	249,600.00
210404	Ном, хэвлэл	91,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	791,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	243,250.00	265,400.00
2105	**Нормативт зардал**	33,635,825.00	25,777,674.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,304,000.00	3,756,600.00
210502	Хоол, хүнс	30,807,825.00	21,405,774.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,524,000.00	615,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	189,000.00
210604	Урсгал засвар	-	189,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	150,700.00	447,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,500.00	15,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137,200.00	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,198,240.92	29,338,397.94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,015,260.00	2,821,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,182,980.92	26,517,197.94
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,532,800.00	40,854,985.58
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	8,469,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,469,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	7,532,800.00	32,385,985.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,532,800.00	32,385,985.58
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(93,690.89)**	**(22,121,888.79)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(93,690.89)**	**(22,121,888.79)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **төгрөгөөр**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.00	34,049,366.71	2,767,722.75	579,046,559.46
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,229,470.00	34,049,366.71	2,767,722.75	579,046,559.46
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.00	34,049,366.71	2,767,722.75	579,046,559.46
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.00	34,049,366.71	2,767,722.75	579,046,559.46
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,229,470.00	34,049,366.71	2,767,722.75	579,046,559.46
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(22,121,888.79)	(22,121,888.79)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.00	34,049,366.71	(19,354,166.04)	556,924,670.67

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**438,832,021.00**	**442,831,004.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**438,832,021.00**	**442,831,004.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	415,709,000.00	409,426,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	415,709,000.00	409,426,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	9,205,037.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	326,037.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	410,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	8,469,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	23,123,021.00	24,199,267.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	23,123,021.00	24,199,267.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**438,832,021.00**	**442,831,004.00**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**438,832,021.00**	**442,831,004.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**431,299,221.00**	**401,976,018.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	321,133,200.00	304,592,214.42
210101	Үндсэн цалин	198,869,800.00	181,074,700.00
210102	Нэмэгдэл	99,971,900.00	103,763,914.42
210104	Урамшуулал	22,291,500.00	19,753,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,352,800.00	39,340,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,507,600.00	27,683,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,211,400.00	2,914,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,569,100.00	2,331,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,300.00	582,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,422,400.00	5,828,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,394,561.00	24,039,867.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,802,361.00	3,392,867.00
210302	Түлш, халаалт	17,842,200.00	20,200,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	750,000.00	447,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,089,200.00	2,704,137.00
210401	Бичиг хэрэг	136,700.00	121,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	513,100.00	1,456,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	112,300.00	99,800.00
210404	Ном, хэвлэл	78,100.00	69,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		736,037.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249,000.00	221,300.00
2105	**Нормативт зардал**	39,870,900.00	22,759,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,216,200.00	3,073,200.00
210502	Хоол, хүнс	37,001,400.00	18,993,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,653,300.00	693,300.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	159,400.00
210604	Урсгал засвар	-	159,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	125,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	125,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	316,300.00	4,655,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,300.00	4,223,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,142,260.00	3,599,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,142,260.00	3,599,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,532,800.00**	**40,854,985.58**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	8,469,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,469,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	7,532,800.00	32,385,985.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,532,800.00	32,385,985.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**434,165,300.00**	**401,239,981.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**434,165,300.00**	**401,239,981.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**434,165,300.00**	**401,239,981.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**310,651,600.00**	**304,592,214.42**

210101	Үндсэн цалин	181,074,700.00	181,074,700.00
210102	Нэмэгдэл	109,823,300.00	103,763,914.42
210104	Урамшуулал	19,753,600.00	19,753,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**41,938,000.00**	**39,340,000.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,511,900.00	27,683,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,106,500.00	2,914,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,485,300.00	2,331,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	621,300.00	582,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,213,000.00	5,828,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,579,200.00**	**24,039,867.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,536,400.00	3,392,867.00
210302	Түлш, халаалт	20,200,000.00	20,200,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	842,800.00	447,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,968,100.00**	**1,968,100.00**
210401	Бичиг хэрэг	121,500.00	121,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,456,100.00	1,456,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	99,800.00	99,800.00
210404	Ном, хэвлэл	69,400.00	69,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	221,300.00	221,300.00
2105	**Нормативт зардал**	**46,488,300.00**	**22,759,700.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,073,200.00	3,073,200.00
210502	Хоол, хүнс	42,721,800.00	18,993,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	693,300.00	693,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**159,400.00**	**159,400.00**

210604	Урсгал засвар	159,400.00	159,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**125,900.00**	**125,900.00**
210702	Дотоод албан томилолт	125,900.00	125,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,655,600.00**	**4,655,600.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,223,600.00	4,223,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,599,200.00	3,599,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,599,200.00	3,599,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**409,426,700.00**	**401,239,981.42**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**409,426,700.00**	**377,040,714.42**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	**409,426,700.00**	**377,040,714.42**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	24,199,267.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		24,199,267.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	175.00	175.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	175.00	175.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	175.00	175.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**24.00**	**24.00**

650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	17.00	17.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**9,205,037.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,205,037.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	736,037.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	736,037.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	736,037.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,469,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,469,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,469,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	9,205,037.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,205,037.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	326,037.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	410,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,469,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Дөргөн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд дотоод хяналттай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Эл Би Альфа аудит ХХК -ны аудитор Б.Бадамцэцэг 2022 оны 02 дүгээр сарын 1-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 21–ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дөргөн сумын цэцэрлэг нь “ хүүхэд бүрийг хайрлан, хүсэл сонирхлыг дэмжиж, эрүүл иргэнийг хөгжүүлж төлөвшүүлнэ”, “хүүхдийг үйл ажиллагааны идэвхтэй эзэн болгож, чадварыг бүтээлч хэрэглээ болгоно” гэж үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо тодорхойлжээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд БСШУСЯам, аймгийн БСУГ-аас дэвшүүлсэн зорилго зорилтыг ханган сургуулийн өмнөх боловсролын талаарх төрийн бодлого, хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, орон нутгийн боловсролын төлөвлөлтийг боловсруулан хэрэгжүүлж боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, олон нийтийн бүтээлч оролцоог нэмэгдүүлэхэд үйл ажиллагаатайгаа уялдуулахад чиглүүлж ажилласан байна

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн боловч тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг бүрэн тусгаж шинэчлэлт хийгдээгүй байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2018-2020 оны санхүүгийн баримтад дотоод хяналт хийгдэж тавигдсан актын төлбөр бүрэн барагдсан байна. Сумын санхүүгийн албанаас дотоод аудитын нэгжтэй боловч хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дөргөн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл“Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 443393,5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3.3 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дөргөн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22758.6 мянган төгрөгөөр буюу 0.9 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60910.5 мянган төгрөг болж 1957.1 мянган төгрөгөөр буюу аж ахуйн материал бэлтгэсэнтэй холбоотойгоор нэмэгдсэн байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 35432.6 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, 33475.5 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 520729.9 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 494212.7 мянган төгрөг болж, 26517.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдэлтэй холбоотой байна .

Тайлант онд акталж устгасан хөрөнгөгүй ба тайлант оны эцэст 494212.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй, ажиллагчидтай холбоотой авлага 1801,5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 579046,5 мянган төгрөг байсан оны эцэст 556924,7 мянган төгрөг тайлант онд 22121,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 22121,8 мянган төгрөгийн алдагдалтай байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл,нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Дөргөн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 470336.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 470336.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яамнаас тус байгууллагын төсвийг 434165,3 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 434165,3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 409426.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 24738.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 409426.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 24738.6 мянган төгрөг нийт 434165.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 401239.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 32385.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт тайлангийн тайлангаар Аймгийн ЗДТГ-аас 9205,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 146 хугацаандаа оруулсан 4 мэдээлэл хугацаа болоогүй, тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд бүрэн хэрэгжүүлээгүй 70 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 848.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, Жайка төслөөс үнэ төлбөргүй олгосон 73,6 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, автомаскийг орлого аваагүй байсныг орлого авхуулж, залруулга хийлгэж, 774,8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт бичиж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

4.1 Төлбөрийн акт

<u>4.1.1.</u> **Илрүүлэлт:** Нягтлан бодогч Ш.Отгонцэцэг нь тус Цэцэрлэгийн нягтлан бодогчийг хавсран гүйцэтгэдэг бөгөөд үр дүн, ур чадварын нэмэгдлийг давхардуулан 594.7 мянган төгрөг, нярав Ё.Нямаа нь хүүхдийн хоолны материалыг хүүхдийн хоолны зардлын нормативаас хэтрүүлэн 180.0 мянган төгрөгийн материалыг илүү зарцуулсан нийт 774,7 мянган төгрөг нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 5.4-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 1 дүгээр сарын 09-ний 5 тоот тогтоолын 4.4-д “... албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 20 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл

ажиллагааг удирдах", 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", аудитын "тохиолдсон байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Зөвлөмж

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

4.3.1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дотоод хяналтын баг хийх ажлын төлөвлөгөөгүй хяналт хэрэгжүүлээгүйгээс хоол, материалын зарцуулалтад тавих хяналт сул, эм боох материал, аж ахуйн материалын зарцуулалтыг хянаагүй зөрчил илэрлээ.

Эрсдэл: Дотоод хяналтын алба дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байх, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулах, завших, дутах,

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" , Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын 1.3-д "аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-тай байна", 1.5-д "... Журмын 1.4-т зааснаас бусад тохиолдолд "дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам" тухайн байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрөө баталж мөрдөнө" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Дөргөн сумын хүүхдийн цэцэрлэг	4	848.4	1	73,6	1	774.8	0	0	2	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР: Б.БАДАМЦЭЦЭГ