ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2022/106/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр Утас: 70483413 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 70484055 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn Аудитор: П. Ганцолмон Утас: 70157405 Цахим хаяг: uliastaivanaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
..... 8
3. Аудитын тайлан 8
3.1 Ерөнхий зүйл 8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
4.1 Залруулсан алдаа 12
4.2 Төлбөрийн акт 12
Тайлант хугацаанд төлбөрийн акт тогтоогоогүй. 12
4.3 Албан шаардлага 12
4.4 Зөвлөмж 13
4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

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

Аудитын код: ГАА-2022/106/-НА-СТА-ТШЗ

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022.02.25 № 129

танай ________ -ны № ________ -т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭР СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.ЦЭРЭНЖАВ ТАНАА

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 Дэлгэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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.

Дэлгэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 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.

07920304

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Х.ТҮВШИНБАЯР**

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	53,666,831.98	56,346,826.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	(0.00)	(0.00)
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	(0.00)	(0.00)
31210	Төгрөг	(0.00)	(0.00)
31211	Төрийн сангийн харилцах	(0.00)	(0.00)
33	АВЛАГА	12,146,141.98	12,146,141.98
33500	Бусад авлага	12,146,141.98	12,146,141.98
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	12,146,141.98	12,146,141.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,520,690.00	44,200,685.00
35100	Түүхий эд материал	-	1,209,280.00
35130	Эм боох материал	-	1,209,280.00
35400	Хангамжийн материал	41,520,690.00	42,991,405.00
35420	Аж ахуйн материал	39,112,080.00	40,626,330.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,974,610.00	1,206,225.00
35450	Барилгын засварын материал	129,000.00	129,000.00
35460	Хүнсний материал	-	724,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	305,000.00	305,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	104,160,123.74	99,522,296.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	104,160,123.74	99,522,296.95
39200	Биет хөрөнгө	99,975,323.74	95,397,496.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	91,977,337.81	91,977,337.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(13,751,050.56)	(20,626,575.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	49,523,086.28	45,135,162.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(32,867,859.41)	(33,310,277.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,882,561.75	26,426,540.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(20,470,782.13)	(17,886,720.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,915,670.00	5,400,550.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(6,915,670.00)	(5,400,550.00)
39217	Номын фонд	3,682,030.00	3,682,030.00
39300	Биет бус хөрөнгө	4,184,800.00	4,124,800.00
39301	Програм хангамж	520,000.00	520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(290,000.00)	(350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,954,800.00	3,954,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	157,826,955.72	155,869,123.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	(0.00)	(0.00)
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	(0.00)
41300	Өглөг	(0.00)	(0.00)
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	0.00
41311	Цалингийн өглөг	-	0.00
41312	НДШ-ийн өглөг	-	(0.00)
41360	Бусад өглөг	(0.00)	(0.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	(0.00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	157,826,955.72	155,869,123.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	157,826,955.72	155,869,123.93
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	47,014,441.49	47,014,441.49
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	26,071,652.77	24,113,820.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	26,071,652.77	26,071,652.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,957,831.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	84,740,861.46	84,740,861.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	157,826,955.72	155,869,123.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	344,618,402.00	315,544,627.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,290,310.00	1,675,427.20
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	6,290,310.00	1,675,427.20
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	6,290,310.00	1,016,147.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	659,280.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	338,328,092.00	313,869,200.00
1310	Улсын төсвөөс	310,251,720.00	290,870,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	310,251,720.00	290,870,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,710,872.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,710,872.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,365,500.00	22,998,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,365,500.00	22,998,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	350,522,073.96	317,120,459.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	350,522,073.96	317,120,459.39
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	293,935,016.38	301,501,568.97
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,088,535.58	225,558,125.01
210101	Үндсэн цалин	185,989,945.24	194,025,686.14
210104	Урамшуулал	18,653,420.85	17,977,315.11
210105	Гэрээт ажлын цалин	15,445,169.49	13,555,123.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,418,217.12	29,213,132.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,916,996.08	20,732,429.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	262,773.69	1,513,397.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,950,191.55	1,936,810.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	479,210.35	448,247.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,809,045.45	4,582,248.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,401,651.72	18,281,556.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,349,191.72	1,262,224.23
210302	Түлш, халаалт	14,452,460.00	16,419,332.50
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,733,560.00	1,940,630.00
210401	Бичиг хэрэг	-	83,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	759,910.00	710,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	10,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	118,000.00	157,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,255,650.00	479,250.00
2105	Нормативт зардал	13,015,860.00	11,461,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	150,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,015,860.00	11,211,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,079,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	80,000.00
210604	Урсгал засвар	-	999,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	490,000.00	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	490,000.00	510,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	712,000.00	1,111,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,000.00	463,200.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	648,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,075,191.96	12,345,474.39
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	573,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	11,075,191.96	11,771,974.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,587,057.58	15,618,890.42
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,745,738.28	4,485,828.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,745,738.28	4,485,828.27
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,618,447.30	8,453,094.15
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,618,447.30	8,453,094.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,222,872.00	2,679,968.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх	8,710,872.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,512,000.00	2,679,968.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	381,999.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(5,903,671.96)	(1,575,832.19)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	381,999.60
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	-	381,999.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	381,999.60
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	(5,903,671.96)	(1,957,831.79)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
8	ҮЛДЭГДЭЛ	47,014,441.49	84,740,861.46	26,071,652.77	-	157,826,955.72
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,014,441.49	84,740,861.46	26,071,652.77	-	157,826,955.72
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,957,831.79)	-	(1,957,831.79)
16	ҮЛДЭГДЭЛ	47,014,441.49	84,740,861.46	24,113,820.98	-	155,869,123.93

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	338,328,092.00	313,869,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	338,328,092.00	313,869,200.00
1310	Улсын төсвөөс	310,251,720.00	290,870,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	310,251,720.00	290,870,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,710,872.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,710,872.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,365,500.00	22,998,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,365,500.00	22,998,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	338,328,092.00	313,869,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,328,092.00	313,869,200.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	281,741,034.42	298,250,309.58
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,088,535.58	225,558,125.01
210101	Үндсэн цалин	185,989,945.24	194,025,686.14
210104	Урамшуулал	18,653,420.85	17,977,315.11
210105	Гэрээт ажлын цалин	15,445,169.49	13,555,123.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,418,217.12	29,213,132.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,916,996.08	20,732,429.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	262,773.69	1,513,397.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,950,191.55	1,936,810.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	479,210.35	448,247.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,809,045.45	4,582,248.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,614,261.72	17,513,171.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,349,191.72	1,262,224.23
210302	Түлш, халаалт	13,665,070.00	15,650,947.50
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,327,910.00	2,287,880.00
210401	Бичиг хэрэг	149,160.00	200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	707,910.00	710,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	90,000.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	170,000.00	157,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	610,840.00	600,000.00
2105	Нормативт зардал	11,897,910.00	12,836,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	182,500.00	700,000.00
210502	Хоол, хүнс	11,515,410.00	11,936,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,325,500.00	7,819,800.00
210602	Тавилга	-	6,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	320,000.00	320,000.00
210604	Урсгал засвар	1,005,500.00	999,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	490,000.00	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	490,000.00	510,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	712,000.00	1,111,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,000.00	463,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	648,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	866,700.00	1,400,500.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	866,700.00	1,400,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,587,057.58	15,618,890.42
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,745,738.28	4,485,828.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,745,738.28	4,485,828.27
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,618,447.30	8,453,094.15
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,618,447.30	8,453,094.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,222,872.00	2,679,968.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс	8,710,872.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,512,000.00	2,679,968.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**313,869,200.0**	**313,869,200.0**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	313,869,200.0	313,869,200.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	311,189,200.0	298,250,309.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	231,121,000.0	225,558,125.01
210101	Үндсэн цалин	196,320,500.0	194,025,686.14
210104	Урамшуулал	19,707,700.0	17,977,315.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,092,800.0	13,555,123.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,040,200.0	29,213,132.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,343,200.0	20,732,429.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,674,000.0	1,513,397.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,140,000.0	1,936,810.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,000.0	448,247.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,348,000.0	4,582,248.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,999,000.0	17,513,171.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,760,000.0	1,262,224.23
210302	Түлш, халаалт	18,639,000.0	15,650,947.50
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.0	600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,288,000.0	2,287,880.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.0	200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	708,000.0	710,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.0	500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.0	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,000.0	157,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.0	600,000.00
2105	**Нормативт зардал**	12,836,700.0	12,836,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	700,000.0	700,000.00
210502	Хоол, хүнс	11,936,700.0	11,936,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.0	200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,819,800.0	7,819,800.00
210602	Тавилга	6,500,000.0	6,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	320,000.0	320,000.00
210604	Урсгал засвар	999,800.0	999,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	520,000.0	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	520,000.0	510,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,164,000.0	1,111,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	516,000.0	463,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.0	648,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,400,500.0	1,400,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,400,500.0	1,400,500.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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 Дэлгэр 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 нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын “Улиастай ван аудит” ХХК-ийн аудитор П.Ганцолмон гүйцэтгэж, хяналтыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дэлгэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20-ний өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус цэцэрлэг нь 2021-2022 оны хичээлийн жилд мэргэшсэн чадварлаг баг, сургалт хөгжлийн ээлтэй орчиноор бага насны хүүхдийн хөгжлийг дэмжсэн бүс нутгийн тэргүүлэх цэцэрлэг байх зорилго тавьсан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолоор бүх шатны төсөв захирагч нарт төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажиллахаар даалгажээ.

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 нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитаас 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.

Дэлгэр 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 2021 оны нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт орлого 338.0 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дэлгэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1.24 хувиар буюу 1.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмчийн данс байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 44.2 сая төгрөг болж 2.7 сая төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйг материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 27.6 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 0.7 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 25.6 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 177.1 сая төгрөг болж 1.4 сая төгрөгөөр буурсан нь шинээр 6.5 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүйгээр 1.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 8.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 155.9 сая төгрөг болж 1.9 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Орлого өмнөх оноос 8.43 хувиар буюу 29.0 сая төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлоготой холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 24.1 сая төгрөг болсон 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 459.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 145.9 сая төгрөгөөр бууруулж, 313.9 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 7 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 313.9 сая төгрөгийн төсөв батласнаас 291.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 22.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 291.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 22.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, нийт 313.9 урсгал үйл ажиллагаанд 309.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 8.5 сая төгрөгийг улсын төсөвт, 4.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт тус тус буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 300.9 сая төгрөг буюу 96 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 5.6 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 2.9 сая төгрөгөөр, байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардлыг 4.5 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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.

Тайлан онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого хүлээн аваагүй.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 хууль, НӨАТ-ын тухай 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 Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ болох 290.8 сая төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", "6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", "6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 21.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлснээс 21.5 сая төгрөгийн албан шаардлага биелүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараа жилийн аудитаар:

- Бараа материалын үлдэгдлийг тулган баталгаажуулах
- Төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажилласан эсэхийг үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, аудитын явцад 0.2 сая төгрөгийн алдааг залруулж 4.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайланд 0.2 сая төгрөгийн орлогыг эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй тайлагнасан.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4.2 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.3 Албан шаардлага

- Татварын тодорхойлолтоор 0.3 сая төгрөгийн дутуу төлөлт, 0.2 сая төгрөгийн илүү төлөлт татварын цахим системд бүртгэлтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т "Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3-т "Бүх өр төлбөр" гэж заасныг зөрчсөн, үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.
- Батлагдсан төсвийг 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар төлөвлөж зарцуулаагүй байгаа нь: Засгийн газрын 2021 оны " төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний талаар"43 дугаар тогтоолын 1.1-д" Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой , зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсвөөс , арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал, болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөж хуваарилах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

- Жилийн эцэст хөрөнгийн тооллогыг 3.6 сая төгрөгөөр зөрүүтэй хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1.жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө",20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4-т "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх" заалттай нийцэхгүй, оршин байх байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлээ.

- Аж ахуйн нэгж, байгууллагаас 3,751.7 мянган төгрөгийн и-баримтгүй худалдан авалт хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1. "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө." гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

- Тайлант онд 2,362.2 мянган төгрөгийн зардлыг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион

байгуулах, удирдах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
	Дэлгэр сумын хүүхдийн цэцэрлэг	6	10.5	1	0.2	0	0	5	10.3	0	0

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР