ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/146/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn Аудитор: Д.Пүүжмаа Утас:99080797 Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .... **Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан 15
   3.1 Ерөнхий зүйл 15
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 15
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
   3.4 Материаллаг 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
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
4. Аудитын илрүүлэлт 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.24 № 1302/384

танай_____________-ны №______________-т

ТЭС СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.НАМЧИНЖАВ-т

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 Тэс 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.

Тэс 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

0120025419

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

SORT_ID	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,689,875.35	59,151,773.32
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
9	Төгрөг	0.00	0.00
10	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
27	АВЛАГА	405,759.90	432,772.31
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	405,759.90	432,772.31
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,284,115.45	58,719,001.01
61	Түүхий эд материал	1,807,000.00	1,057,500.00
63	Эм боох материал	1,807,000.00	1,057,500.00
66	Хангамжийн материал	59,107,615.45	54,915,501.01
67	Бичиг хэргийн материал	395,850.00	1,111,990.00
68	Аж ахуйн материал	4,348,400.00	6,028,100.00
69	Сэлбэг хэрэгсэл	-	280,000.00
70	Түлш шатах тослох материал	2,431,500.00	1,511,648.00
72	Хүнсний материал	8,608,680.00	6,639,702.00
73	Бусад хангамжийн материал	43,323,185.45	39,344,061.01
75	Мал, амьтад	3,369,500.00	2,746,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	373,887,658.82	364,003,753.95
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	373,887,658.82	364,003,753.95
108	Биет хөрөнгө	365,220,283.82	355,748,878.95
109	Барилга, байгууламж	359,174,299.04	359,174,299.04
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,585,181.18)	(32,274,745.98)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	45,328,558.00	55,359,958.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,125,181.17)	(39,184,883.64)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,669,934.80	29,847,092.80
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,356,883.11)	(21,447,340.43)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,699,248.00	17,699,248.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,451,709.72)	(15,349,248.00)

125	Номын фонд	1,867,199.16	1,924,499.16
126	Биет бус хөрөнгө	8,667,375.00	8,254,875.00
127	Програм хангамж	1,850,000.00	1,850,000.00
128	Хасагдуулга	(440,625.00)	(853,125.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	7,258,000.00	7,258,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	438,577,534.17	423,155,527.27
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	(0.00)	8.10
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	8.10
164	Өглөг	(0.00)	8.10
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	(0.00)
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	8.10
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	438,577,534.17	423,155,519.17
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	438,577,534.17	423,155,519.17
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	104,016,740.00	104,016,740.00
217	Өмч: -Төрийн өмч	104,016,740.00	104,016,740.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	(16,291,348.37)	(30,679,599.37)
224	Өмнөх үеийн үр дүн	(16,291,348.37)	(15,257,584.37)
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(15,422,015.00)
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	350,852,142.54	349,818,378.54
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	438,577,534.17	423,155,527.27

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	441,236,432.00	419,340,220.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	441,236,432.00	412,291,600.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	53,924,632.00	5,599,300.00
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	38,344,000.00	5,599,300.00
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	645,000.00	1,548,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,699,000.00	3,551,300.00
92	Бусад орлого	15,580,632.00	-
99	Тусламжийн орлого	46,512,000.00	48,171,800.00
100	Орон нутгаас санхүүжих	46,512,000.00	48,171,800.00
102	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	340,799,800.00	358,520,500.00
103	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	340,799,800.00	358,520,500.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	7,048,620.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	7,048,620.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	7,048,620.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	418,814,520.02	433,162,735.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,814,520.02	433,162,735.00
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	387,485,599.15	397,307,586.75
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,504,309.76	255,489,769.40
151	Цалин	256,504,309.76	255,489,769.40
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,897,684.03	33,195,177.30
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,534,688.03	22,983,606.36
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,674,983.00	2,554,900.35
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,052,035.00	2,043,919.47
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	505,892.00	997,576.25
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,130,086.00	4,615,174.87
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,582,636.79	47,920,367.90
165	Гэрэл цахилгааны зардал	1,109,351.79	923,107.90
166	Түлш, халаалтын зардал	41,473,285.00	46,997,260.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	13,288,773.42	16,068,719.28
171	Бичиг хэргийн материал	2,660,220.00	2,599,879.94

172	Тээвэр, шатахууны зардал	1,880,109.42	2,014,836.90
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	680,250.00	537,238.00
174	Ном, хэвлэлийн зардал	72,000.00	60,000.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	36,000.00	36,000.00
177	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,003,500.00	3,343,100.00
178	Бараа материал актасны зардал	5,956,694.00	7,477,664.44
181	Нормативт зардал	25,551,832.00	20,879,848.00
182	Эм	772,200.00	3,402,000.00
183	Хоол	24,779,632.00	17,477,848.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,247,700.00
189	Урсгал засвар	-	1,247,700.00
190	Томилолт, зочны зардал	470,000.00	1,323,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	470,000.00	1,323,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	728,240.00	1,210,400.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	728,240.00	1,210,400.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,462,123.15	19,972,604.87
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,462,123.15	19,972,604.87
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,328,920.87	35,855,148.25
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,580,632.00	7,508,620.00
235	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,430,632.00	7,048,620.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	150,000.00	460,000.00
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,523,523.21	23,784.10
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,523,523.21	23,784.10
247	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	13,224,765.66	28,322,744.15
250	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,224,765.66	28,322,744.15
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	22,421,911.98	(13,822,515.00)
269	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	1,059,000.00	-
271	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,059,000.00	-
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	594,500.00	1,599,500.00
281	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	594,500.00	1,599,500.00
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	464,500.00	(1,599,500.00)
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	22,886,411.98	(15,422,015.00)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/				
9	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	104,016,740.00	350852142.54	(16,291,348.37)	438,577,534.17
10	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	104,016,740.00	350,852,142.54	(16,291,348.37)	438,577,534.17
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,033,764.00	1,033,764.00
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	104,016,740.00	350,852,142.54	(15,257,584.37)	439,611,298.17
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	(1,033,764.00)	0	(1,033,764.00)
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		0	0	
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	(15,422,015.00)	(15,422,015.00)
18	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	104,016,740.00	349,818,378.54	(30,679,599.37)	423,155,519.17

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	403,537,432.00	415,788,920.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	403,537,432.00	408,740,300.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	16,225,632.00	2,048,000.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	645,000.00	2,048,000.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	645,000.00	1,548,000.00
92	Бусад орлого	15,580,632.00	-
100	Тусламжийн орлого	46,512,000.00	48,171,800.00
103	Орон нутгаас санхүүжих	46,512,000.00	48,171,800.00
104	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	340,799,800.00	358,520,500.00
105	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	340,799,800.00	358,520,500.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	7,048,620.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	7,048,620.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	7,048,620.00
148	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	401,887,432.00	406,530,220.00
149	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401,887,432.00	406,530,220.00
150	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	370,558,511.13	370,675,071.75
151	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,504,309.76	255,489,769.40
152	Үндсэн цалин	177,453,008.97	191,340,844.38
153	Нэмэгдэл	60,047,300.79	48,399,308.02
155	Үр дүнгийн урамшуулал	19,004,000.00	15,749,617.00
158	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,922,165.16	33,222,189.71
159	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,559,169.16	23,010,618.77
160	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,674,983.00	2,554,900.35
161	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,052,035.00	2,043,919.47
162	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	505,892.00	997,576.25
163	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,130,086.00	4,615,174.87
165	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	43,987,236.79	48,000,515.90
166	Гэрэл цахилгааны зардал	1,109,351.79	923,107.90
167	Түлш, халаалтын зардал	42,877,885.00	46,077,408.00
168	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1,000,000.00
171	Хангамж, бараа материалын зардал	7,343,559.42	9,486,886.74
172	Бичиг хэрэг	1,825,700.00	3,316,019.94
173	Тээвэр, шатахуун	1,880,109.42	2,014,828.80

174	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	680,250.00	537,238.00
175	Ном, хэвлэл	72,000.00	60,000.00
176	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,000.00	36,000.00
178	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,849,500.00	3,522,800.00
182	Нормативт зардал	28,197,000.00	19,414,610.00
183	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,579,200.00	2,573,900.00
184	Хоол, хүнс	23,112,800.00	14,333,710.00
185	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,505,000.00	2,507,000.00
186	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	527,700.00
190	Урсгал засвар	-	527,700.00
191	Томилолт, зочны зардал	470,000.00	1,323,000.00
193	Дотоод албан томилолт	470,000.00	1,323,000.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	728,240.00	1,210,400.00
196	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	728,240.00	670,400.00
197	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,406,000.00	2,000,000.00
211	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,406,000.00	2,000,000.00
222	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,328,920.87	35,855,148.25
226	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,580,632.00	7,508,620.00
233	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,430,632.00	7,048,620.00
234	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	150,000.00	460,000.00
240	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,523,523.21	23,784.10
243	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,523,523.21	23,784.10
245	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,224,765.66	28,322,744.15
248	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,224,765.66	28,322,744.15
251	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,650,000.00	9,258,700.00
252	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
262	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,650,000.00	9,258,700.00
263	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,650,000.00	9,258,700.00
264	Дотоод эх үүсвэрээр	1,650,000.00	9,258,700.00
268	Бусад хөрөнгө	-	9,201,400.00
276	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650,000.00	57,300.00
279	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,650,000.00)	(9,258,700.00)
280	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-

304	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(0.00)	-
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
306	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	0.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	412,959,300.00	371,563,511.13	414,947,500.00	369,087,071.75
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	412,959,300.00	371,563,511.13	414,947,500.00	369,087,071.75
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	412,959,300.00	371,563,511.13	414,947,500.00	368,627,071.75
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	260,041,500.00	256,504,309.76	260,841,500.00	255,489,769.40
6	Үндсэн цалин	177,083,100.00	177,453,008.97	177,883,100.00	191,340,844.38
7	Нэмэгдэл	63,454,400.00	60,047,300.79	63,454,400.00	48,399,308.02
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	500,000.00		500,000.00	-
9	Урамшуулал	19,004,000.00	19,004,000.00	19,004,000.00	15,749,617.00
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,105,500.00	31,922,165.16	35,213,500.00	33,222,189.71
12	Тэтгэврийн даатгал	24,703,900.00	21,559,169.16	24,779,900.00	23,010,618.77
13	Тэтгэмжийн даатгал	2,600,400.00	2,674,983.00	2,608,400.00	2,554,900.35
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,080,300.00	2,052,035.00	2,086,700.00	2,043,919.47
15	Ажилгүйдлийн даатгал	520,100.00	505,892.00	521,700.00	997,576.25
16	Эрүүл мэндийн даатгал	5,200,800.00	5,130,086.00	5,216,800.00	4,615,174.87
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,512,000.00	43,987,236.79	49,392,100.00	48,000,515.90
18	Гэрэл цахилгаан	2,310,000.00	1,109,351.79	2,310,000.00	923,107.90
19	Түлш, халаалт	43,202,000.00	42,877,885.00	46,082,100.00	46,077,408.00
20	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	6,552,700.00	6,698,559.42	6,552,700.00	8,319,886.74
23	Бичиг хэрэг	1,343,200.00	1,825,700.00	1,343,200.00	3,116,019.94
24	Тээвэр (шатахуун)	2,199,900.00	1,880,109.42	2,199,900.00	2,014,828.80
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	680,250.00	700,000.00	537,238.00
26	Ном, хэвлэл	100,700.00	72,000.00	100,700.00	60,000.00
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		36,000.00	-	36,000.00
29	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,208,900.00	2,204,500.00	2,208,900.00	2,555,800.00
30	Нормативт зардал	54,463,600.00	28,197,000.00	45,463,800.00	19,414,610.00
31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,579,900.00	2,579,200.00	2,579,900.00	2,573,900.00
32	Хоол, хүнс	49,376,300.00	23,112,800.00	40,376,500.00	14,333,710.00

33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,507,400.00	2,505,000.00	2,507,400.00	2,507,000.00
34	Эд хогшил худалдан авах	879,700.00	-	879,700.00	146,700.00
38	Урсгал засвар	879,700.00		879,700.00	146,700.00
39	Томилолт, зочны зардал	1,511,100.00	470,000.00	1,511,100.00	1,323,000.00
41	Дотоод албан томилолт	1,511,100.00	470,000.00	1,511,100.00	1,323,000.00
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,706,800.00	2,378,240.00	906,700.00	1,210,400.00
43	Мэдээллийн технологийн зардал	1,800,000.00	1,650,000.00		
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	906,800.00	728,240.00	-	670,400.00
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал			906,700.00	540,000.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,186,400.00	1,406,000.00	14,186,400.00	1,500,000.00
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,186,400.00	1,406,000.00	14,186,400.00	1,500,000.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	-	460,000.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	-	460,000.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал			-	460,000.00
83	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-	9,258,700.00
84	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-	-	9,258,700.00
88	Бусад хөрөнгө			-	9,258,700.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	412,959,300.00	371,563,511.13	414,947,500.00	378,345,771.75
115	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	412,959,300.00	371,563,511.13	414,947,500.00	378,345,771.75
117	Тусгай зориулалтын шилжүүлэг	365,567,600.00	327,575,034.34	364,675,700.00	330,197,755.85
118	Орон нутгаас санхүүжих	47,391,700.00	43,988,476.79	50,271,800.00	48,148,015.90
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	0.00
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	0.00
130	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	-
131	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	22.00	22.00	22.00
135	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
137	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00
139	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
149	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,096,620.00	(9,096,620.00)
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	9,096,620.00	(9,096,620.00)
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,048,000.00	(2,048,000.00)
22	Хангамж, бараа материалын зардал	1,167,000.00	(1,167,000.00)
23	Бичиг хэрэг	200,000.00	(200,000.00)
29	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	967,000.00	(967,000.00)
34	Эд хогшил худалдан авах	381,000.00	(381,000.00)
38	Урсгал засвар	381,000.00	(381,000.00)
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	(500,000.00)
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	(500,000.00)
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,048,620.00	(7,048,620.00)
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,048,620.00	(7,048,620.00)
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	7,048,620.00	(7,048,620.00)
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,096,620.00	(9,096,620.00)
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,048,620.00	(7,048,620.00)
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	7,048,620.00	(7,048,620.00)
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,048,000.00	(2,048,000.00)
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	(500,000.00)
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,548,000.00	(1,548,000.00)
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
130	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
131	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	-
135	Удирдах ажилтан	1.00	-
136	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	-
137	Үйлчлэх ажилтан	5.00	-
139	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-
149	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-

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 Тэс 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, 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 бүртгэл,тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн нар гүйцэтгэж, хяналтыг газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа хэрэгжүүлсэн.

Тэс сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн ... дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тэс сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Бага насны хүүхэд бие, оюун ухаан,сэтгэлээрээ эрүүл өсөн бойжих, өөрийн онцлог бүтээлч үйлээрээ,бусдын дэмжлэгтэйгээр танхим болон гэр бүлийн орчинд хөгжих, бие бялдар танин мэдэхүй, нийгэмшихүй чадамжийг хөгжүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэн сургуульд бэлтгэхэд оршино гэсэн зорилтыг тавин ажилласан.

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

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 байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

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

Тэс 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 433.62,7 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 6.497,4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (60-80 хувиар) буюу 4.873,1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	402.7	432.7	30,0
Бараа материал	64.284,1	58.719,0	-5.565,1
Үндсэн хөрөнгө	373.887,6	364.003,7	-9.883,9
Нийт хөрөнгө	438.577,5	423.155,5	-15422,0
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	438.577,5	423.155,5	-15422,0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	438.577,5	423.155,5	-15422,0

Авлага дансны үлдэгдэл 30,0 мянган төгрөгөөр өссөн ажиллагсадтай холбогдсон авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5.565,1 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 9.883,9 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн нөрөнгийн элэгдлийн зардалтай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 15422,0 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай холбоотой 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 414.947,5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 414.947,5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 48.148,0 мянган төгрөгийг, улсын төсвөөс 320.938,3 мянган төгрөгийн, нийт 369.086,3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 340.763,6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 28.322,7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан 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.

Тайлант онд, улсын төсвөөс 7.048,6 мянган төгрөгийг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 2.048,0 мянган төгрөг, нийт 9.096,6 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа 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

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлаас ажилчиддаа тэмцээний худалдан авч өгсөн 2020 онд худалдан авсан санхүүгийн программыг ашиглаж ажиллаагүй зөрчил байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эд хариуцагчид ажил хавсарсны нэмэгдлийг олгон, хариуцсан ажлыг нь сайжруулах үүрэг өгөн биелэлтийг тооцох, удирдлагын зүгээс санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.166,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1650,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, 516,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.1 Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Бусад хангамжийн материалын зардлаас багш нарт биеийн тамирын хувцас худалдан авч өгсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасныг, Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43-р тогтоолын 1.4. “энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ *2020 онд нийлүүлэгдсэн “Си-Ти-Эс” ХХК-ийн 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программыг одоог хүртэл ашиглаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, УСНББОУС 17-той нийцэхгүй, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;*

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

- ✓ *Си-Ти-Эс” ХХК-аас нийлүүлэгдсэн 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программыг 2022 оны 03 дугаар сарын 01-ээс ашиглаж эхлэх, 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг тус программаар*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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
1.	Тэс сумын хүүхдийн цэцэрлэг	2	2.1			1	0,5			1	1,6