



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Нарийнтээл сумын Хүүхдийн Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/202/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2024 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг: psosor@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.	Хараат бус аудиторын дүгнэлт	1
2.	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
3.	Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	10
3.1	Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	11
3.2	Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	11
3.3	Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4	Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	12
3.5	Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
4.	Аудитын тайлан	13
4.1	Ерөнхий зүйл	14
4.2	Материаллаг байдал	14
4.3	Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт	14
4.4	Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5	Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
5.	Аудитын илрүүлэлт	16
6.	Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийлэлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
СНАГ	Санхүү- нийцлийн аудитын газар
СЯ	Соёлын яам
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТБОНӨХБАУХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

	НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ц.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА
ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР	
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж, 5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173, Утас/Факс: (976) 7032 3253, Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn, Цахим хуудас: www.audit.mn	
ААН. А. 06 № 18	
танай _____ -нх № _____ -Т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нарийнтээл сумын цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Нарийнтээл сумын цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам"-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 55,982.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Нарийнтээл сумын цэцэрлэг нь өвсний үндэс төслөөр 658.8 сая төгрөгөөр барилгын их засвар хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030314

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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	56,040,952.55	108,307,415.94
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,558,203.54	55,982,276.79
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,558,203.54	55,982,276.79
3121	Төгрөг	11,558,203.54	55,982,276.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,558,203.54	55,982,276.79
33	АВЛАГА	-	1,438,500.15
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	542,900.15
335	Бусад авлага	-	895,600.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	895,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,482,749.01	50,886,639.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	3,965,300.00
354	Хангамжийн материал	44,482,749.01	46,921,339.00
35410	Бичиг хэргийн материал	15,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	40,317,677.00	41,142,677.00
35460	Хүнсний материал	4,150,072.01	5,778,662.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	624,647,566.38	1,257,544,724.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	624,647,566.38	1,257,544,724.45
392	Биет хөрөнгө	616,227,566.38	1,249,289,724.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	643,974,043.46	1,302,632,818.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,186,779.75)	(77,031,811.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,539,020.85	38,539,020.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,368,500.27)	(30,938,000.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,869,426.50	17,379,426.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,084,575.42)	(5,625,216.70)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	864,400.00	2,964,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(558,639.99)	(810,083.25)
39217	Ном	2,179,171.00	2,179,171.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,420,000.00	8,255,000.00
39301	Програм хангамж	1,915,000.00	1,915,000.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,015,000.00)	(1,180,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,520,000.00	7,520,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>680,688,518.93</u>	<u>1,365,852,140.39</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,098,300.00</u>	<u>-</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,098,300.00</u>	<u>-</u>
413	Өглөг	<u>2,098,300.00</u>	<u>-</u>
4136	Бусад өглөг	<u>2,098,300.00</u>	<u>-</u>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	900,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,198,300.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>678,590,218.93</u>	<u>1,365,852,140.39</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>678,590,218.93</u>	<u>1,365,852,140.39</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	74,829,726.00	74,829,726.00
51101	Өмч: - төрийн	74,829,726.00	74,829,726.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>377,643,616.92</u>	<u>1,064,905,538.38</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	207,791,085.04	377,643,616.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	169,852,531.88	687,261,921.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	226,116,876.01	226,116,876.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>680,688,518.93</u>	<u>1,365,852,140.39</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	<u>1,085,687,161.05</u>	<u>1,187,840,575.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>700,705,637.05</u>	<u>661,618,775.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	<u>700,705,637.05</u>	<u>661,618,775.00</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	700,705,637.05	661,618,775.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	700,705,637.05	661,583,775.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Үндсэн хөрөнгө		660,758,775.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Материал		825,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>384,981,524.00</u>	<u>526,221,800.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		

		334,560,600.00	485,123,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	334,560,600.00	485,123,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,420,924.00	41,098,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,420,924.00	41,098,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	412,223,011.12	500,578,653.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,223,011.12	500,578,653.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,161,552.12	492,131,824.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,939,865.43	319,476,166.00
210101	Үндсэн цалин	189,365,097.55	235,094,687.25
210102	Нэмэгдэл	52,585,691.08	71,936,394.69
210104	Урамшуулал	11,989,076.80	12,445,084.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,601,659.03	40,190,007.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,269,592.28	27,350,271.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,619,948.67	3,217,874.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,035,478.78	2,543,080.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	577,124.02	643,534.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,099,515.28	6,435,247.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,056,641.00	38,902,971.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,815,561.00	4,977,900.00
210302	Түлш, халаалт	28,691,080.00	33,321,924.00
210303	Цэвэр, бохир ус	550,000.00	603,147.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,346,321.80	-
210401	Бичиг хэрэг	125,500.00	-
210408	Бараа материал акалсны зардал	6,220,821.80	-
2105	Нормативт зардал	45,529,927.99	47,873,450.01
210502	Хоол, хүнс	45,529,927.99	47,873,450.01
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	75,000.00	2,195,000.00
210604	Урсгал засвар	75,000.00	2,195,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,798,136.87	43,439,229.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,198,375.00	10,470,112.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,443,000.00	2,597,500.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,156,761.87	30,371,616.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,061,459.00	8,446,829.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	8,446,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,446,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,061,459.00	829.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,061,459.00	829.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	<u>673,464,149.93</u>	<u>687,261,921.46</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН	<u>673,464,149.93</u>	<u>687,261,921.46</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	<u>384,981,524.00</u>	<u>526,256,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	384,981,524.00	526,221,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	334,560,600.00	485,123,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	334,560,600.00	485,123,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,420,924.00	41,098,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,420,924.00	41,098,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	<u>372,523,320.46</u>	<u>479,322,726.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	372,523,320.46	479,322,726.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	370,461,861.46	470,875,897.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,889,865.43	320,019,066.15
210101	Үндсэн цалин	186,315,097.55	235,133,810.39
210102	Нэмэгдэл	52,585,691.08	72,440,171.70
210104	Урамшуулал	11,989,076.80	12,445,084.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,925,590.03	40,190,007.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,809,864.28	27,350,271.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,565,863.67	3,217,874.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,992,210.78	2,543,080.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	577,124.02	643,534.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,980,527.28	6,435,247.40

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,506,641.00	39,097,971.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,815,561.00	4,977,900.00
210302	Түлш, халаалт	28,691,080.00	33,321,924.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	798,147.00
2105	Нормативт зардал	40,213,600.00	50,397,640.00
210502	Хоол, хүнс	40,213,600.00	50,397,640.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	154,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	154,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,612,165.00	19,016,462.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,162,165.00	16,418,962.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,450,000.00	2,597,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,061,459.00	8,446,829.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	8,446,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,446,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,061,459.00	829.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,061,459.00	829.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,458,203.54	46,934,073.25
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	900,000.00	2,510,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	900,000.00	2,510,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	900,000.00	2,510,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	900,000.00	2,510,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(900,000.00)	(2,510,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	11,558,203.54	44,424,073.25
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	11,558,203.54
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,558,203.54	55,982,276.79

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	377,643,616.92	678,590,218.93
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	377,643,616.92	678,590,218.93
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	377,643,616.92	678,590,218.93
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	377,643,616.92	678,590,218.93

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	377,643,616.92	678,590,218.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	687,261,921.46	687,261,921.46
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	1,064,905,538.38	1,365,852,140.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	537,769,900.00	481,831,897.75	55,938,002.25	89.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	537,769,900.00	481,831,897.75	55,938,002.25	89.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	529,323,900.00	473,385,897.75	55,938,002.25	89.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,752,700.00	320,019,066.15	42,733,633.85	88.22
210101	Үндсэн цалин	245,041,700.00	235,133,810.39	9,907,889.61	95.95
210102	Нэмэгдэл	105,216,700.00	72,440,171.70	32,776,528.30	68.84
210104	Урамшуулал	12,494,300.00	12,445,084.06	49,215.94	99.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,344,400.00	40,190,007.75	5,154,392.25	88.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,834,100.00	27,350,271.24	3,483,828.76	88.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,627,600.00	3,217,874.16	409,725.84	88.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,902,200.00	2,543,080.13	359,119.87	87.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	725,500.00	643,534.82	81,965.18	88.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,255,000.00	6,435,247.40	819,752.60	88.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,098,800.00	39,097,971.00	829.00	99.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,538,100.00	4,977,900.00	(439,800.00)	109.69
210302	Түлш, халаалт	33,060,700.00	33,321,924.00	(261,224.00)	100.79
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	798,147.00	701,853.00	53.21
2105	Нормативт зардал	56,979,200.00	50,397,640.00	6,581,560.00	88.44

210502	Хоол, хүнс	56,979,200.00	50,397,640.00	6,581,560.00	88.44
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	866,300.00	154,750.00	711,550.00	17.86
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	866,300.00	154,750.00	711,550.00	17.86
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,282,500.00	21,526,462.85	756,037.15	96.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,683,700.00	18,928,962.85	754,737.15	96.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,598,800.00	2,597,500.00	1,300.00	99.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,446,000.00	8,446,000.00	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,446,000.00	8,446,000.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,446,000.00	8,446,000.00	-	100
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	526,221,800.00	526,221,800.00	-	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	485,123,000.00	485,123,000.00	-	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	485,123,000.00	485,123,000.00	-	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,098,800.00	41,098,800.00	-	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	41,098,800.00	41,098,800.00	-	100
122005	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	11,558,203.54	-	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	55,982,276.79	-	0
6	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
61	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
610002	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21	-	100
62	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620001	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	-	100
620002	Үйлчлэх ажилтан	6	6	-	100

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өвөрхангай аймгийн Нарийнтээл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхэм зорилго нь “Хүүхдийн бүх талын хөгжил, сургалтын таатай орчин, сургуулийн өмнөх боловсролын чанартай сургалт, бүтээлч хамт олон болж хөгжлийг хамтдаа байгуулахад оршино. “ Боловсролын үйлчилгээний чанар ,хүртээмж, үр ашгийг дээшлүүлэх, орон нутгийн хөгжилд технологи, инновацийг хөгжүүлэх. Нийгмийн суурь үйлчилгээг тэгш, хүртээмжтэй хүргэж, хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх замаар дундаж давхарын хамрах хүрээг өргөжүүлэн, гэр бүлд ээлтэй жендэрийн мэдрэмжтэй цогц бодлого хэрэгжүүлэх “зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Тайлант онд Өвөрхангай аймгийн Засаг даргын 2022 оны А/124 тоот захирамжаар батлагдсан бүтэц орон тоог мөрдөн 21 ажилтантай үйл ажиллагаа явуулсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Монгол улсын Боловсролын тухай хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуулийн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулдаг. Санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төрийн албаны тухай, Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын тухай, Татварын тухай, ХХОАТ-ын тухай гэх мэт хуулиудыг мөрдөж ажилладаг.

Тайлант онд Төсвийн тухай хуульд төсвийн хүрээний мэдэгдэл, төсвийн төслийн цаглаварт хугацаанд өөрчлөлт орсон. Мөн нийгмийн даатгалын тухай, Татварын тухай хуулиудад өөрчлөлтүүд орсон. МУ-ын ЗГХЭГ-аас Сангийн яаманд хүргүүлсэн хуралдааны тэмдэглэл зэргийг мөрдөж ажилласан 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 нөлөөтэй байна.

Дотоод аудиторын чиг үүрэг, түүний 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.

Нарийнтээл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Нарийнтээл сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь Боловсрол Шинжлэх Ухааны яамны сайдын 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн А/22 дугаар тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Нарийнтээл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 685,163.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	11,558.2	55,982.3	44,424.1

Авлага	0,00	1,438.5	1,438.5
Бараа материал	44,482.7	50,886.6	6,403.9
Үндсэн хөрөнгө	624,647.6	1,257,544.7	632,897.1
Нийт хөрөнгө	680,688.5	1,365,852.1	685,163.6
Өр төлбөр	2,098.3	0.00	(2,098.3)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	678,590.2	1,365,852.1	687,261.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	680,688.5	1,365,852.1	685,163.6

Тайлант хугацаанд 55,982.3 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь улсын төсвөөс хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүй нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

2023 онд Нийгмийн даатгалаас авах авлага 39.1 мянган төгрөг,ХАОАТатварын авлага 503.8 мянган төгрөг, хүүхдийн хоолны махны үнийг төлөөд малын халдварт өвчин гарч, махаа авч амжаагүйгээс үүссэн авлага 895.6 мянган төгрөг тус тус байна

Бараа материал дансны үлдэгдэл 6,403.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал 825.0 мянган төгрөгөөр, хичээл сургалтын хэрэглэгдэхүүн 3,965.3 мянган төгрөгөөр ,хүнсний материал 1,628.6 мянган төгрөгөөр тус тус өсөж, бичиг хэргийн материал 15.0 мянган төгрөгөөр буурснаас нөлөөлсөн байна.

2022 оны 2,098.3 мянган төгрөгийн өглөгийн төлж барагдуулсан.

Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 632,897.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь Өвсний үндэс төслийн хөрөнгөөр 658,658.7 мянган төгрөгөөр цэцэрлэгийн барилгын их засвар ,хандиваар 2100.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, улсын төсвийн хөрөнгөөр 2,510.0 мянган төгрөгийн эд хогшил худалдаж авсан.

Тайлант оны үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал 30,371.6 мянган төгрөг байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын болон орон нутгийн төсвөөс 462,685.1 мянган төгрөгөөр авахаар тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

2023 онд төсөв 526,221.8 мянган төгрөгөөр батлагдсан .Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийгдээгүй.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 485,123.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 41,098.8 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлсэн,2023 оны мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 11,558.2 төгрөг байна.

Төсвийн гүйцэтгэлээр 481,797.7 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах,санхүүжүүлэх журам”-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд

шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 55,982.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 89.58 хувьтай зарцуулагдсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71801/81605 Эрүүл мэндийг дэмжих	1,299.4	700.0	599.4	53.87
2	71801/81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	51,712.4	45,967.3	5,745.1	88.89
4	71801/81816 Зөв Монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	3,671.1	3,595.9	75.2	97.95
5	71801/81823 Боловсролын байгууллагын багш ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,299.4	1,226.0	73.4	94.35
6	71801/81833 Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	16,894.8	15,737.3	1,157.5	93.15
7	71801/81834 Боловсролын стандарт сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	331,048.1	286,954.2	44,093.9	86.68
8	71801/81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	89,827.9	85,635.8	4,192.1	95.33
9	71801/80111 Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	41,098.8	41,098.8	0.00	100,00

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

3.5.3 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 заасан. Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

2023 онд хүүхдийн хоолны материал нийлүүлэх тендер зарлаад шалгараагүй учир шууд худалдан авалтаар хүүхдийн хоолны материал 30,5189.7 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг Цэвээнбал ХХК-тай, сүү, цагаан идээ 8,132.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг ТӨМӨРХҮЛЭГ ГАНЗОРИГ -тай, мах нийлүүлэх 6,378.6 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг Г.Бямбадолгортой гэрээг байгуулж худалдан авалтыг хийсэн байна.

3.5.5 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус байгууллагад хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээ байхгүй.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
			0		0	0

4. Аудитын тайлан

4.1 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 Нарийнтээл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Чадварлаг Аудит ХХК-ийн аудитор П.Сосорбурам гүйцэтгэж, хяналтыг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нарийнтээл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 02 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг 70 хувь гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны нийт зардлын дүн 412,223,0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6,183.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тайлант онд дараах зардлуудыг батлагдсан төсвөөс хэмнэлттэй зарцуулжээ. Үүнд:

- Гэрэл цахилгааны зардалд 4,538.1 мянган төгрөг батлагдсанаас 4,977.9 мянган төгрөг зарцуулж 439.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн
- Түлш халаалтын зардалд 33,060.7 мянган төгрөг батлагдсанаас 33,321.9 мянган төгрөг зарцуулж 261.2 мянган төгрөгийг
- Цэвэр, бохир усны зардалд 1,500.0 мянган төгрөг батлагдсанаас 798.1 мянган төгрөг зарцуулж 701.8 мянган төгрөгийг тус тус хэмнэсэн.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

4.4.1 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.

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 28 төрлийн 159 мэдээллийг байршуулахаас 26 төрлийн 152 мэдээллийг хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна. 1 төрлийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 төрлийн 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

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

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тухайн байгууллагын хувьд бусад нийцлийн асуудлын талаарх хамааралтай асуудал байхгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	499.4	1	499.4	100
Албан шаардлага	0	00.0	0	00.0	0
Зөвлөмж	1	0	1	0	100
Нийт дүн	2	499.4	2	499.4	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тушаал шийдвэрийг холбогдох хууль тогтоомж журмын дагуу боловсруулсан эсэхийг анхаарч үзэх

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1 зөрчил¹ илэрч 1 албан шаардлага өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Шатахууны зарцуулалтыг замын хуудас, хийсэн ажлын гүйцэтгэлгүй, шаардах хуудсаар зардалд бичсэн

Энэ нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хуулийн "13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", "13.4.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.", "13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн	0	00	00	0	00	00	00	00	00	00	00	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Шатахууны зарцуулалтыг замын хуудас, хийсэн ажлын гүйцэтгэлгүй, шаардах хуудсаар зардалд бичсэн	1	1,322.6			1	1,322.6							
Дүн	1	1,322.6			1	1322.6							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	00	00	00	00	00	00	000	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	00	00	00	00	00	00	00	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	00	00

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

