БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ХЯЛГАНАТ ТОСГОНЫ ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Аудитын код: БУА-2023/111/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг
2023 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ
Утас: 70342580 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Баталгаат тооцоолол аудит ХХК
Захирал: М.Буянбулган
Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГАРЧИГ

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 11
4.1 Ерөнхий зүйл 11
4.2 Материаллаг байдал 12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 13
5.1 Төлбөрийн акт 13
5.2 Албан шаардлага 13
5.3 Зөвлөмж 13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2023.02.24 № 100

танай ______________ ны № ______________ т

ХАНГАЛ СУМЫН ХЯЛГАНАТ
ТОСГОНЫ ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.АМГАЛАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хялганат тосгоны Цэцэрлэгийн 2022 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.

Цэцэрлэг 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2022 онд Боловсролын салбарт төсвийн шинэчлэл хийгдсэн ба улсын төсвөөс 471,197.6 мянган, орон нутгийн төсвөөс 101,351.0 мянган нийт 572,548.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх оноос 94,074.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэрлэг нь 2022 онд аймгийн Боловсролын газар болон сумын Засаг даргатай Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг

008020132

хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан ба гүйцэтгэлийг 96.6 хувийн биелэлтэйгээр тайлагнажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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 Б.ЭРДЭНЭ

D:\bichigtereg\2023\Aldaa

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**58,348,509.00**	**80,730,430.81**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	0.00	30,708,791.81
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	0.00	30,708,791.81
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	58,348,509.00	50,021,639.00
354	**Хангамжийн материал**	58,348,509.00	50,021,639.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,456,781.00	2,372,043.00
35420	Аж ахуйн материал	25,714,916.00	27,694,325.00
35450	Барилгын засварын материал	3,500,000.00	400,000.00
35460	Хүнсний материал	6,149,960.00	3,719,165.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,526,852.00	15,836,106.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**406,449,460.96**	**379,229,366.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	406,449,460.96	379,229,366.39
392	**Биет хөрөнгө**	389,226,960.96	362,344,366.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	372,364,285.85	375,026,085.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,820,415.12)	(61,836,132.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,865,992.00	67,310,992.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,274,904.72)	(41,903,674.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,905,236.00	35,617,796.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,515,087.43)	(14,144,339.69)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,148,531.34	14,148,531.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,446,676.96)	(11,874,892.72)
393	**Биет бус хөрөнгө**	17,222,500.00	16,885,000.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(337,500.00)	(675,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,210,000.00	16,210,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**464,797,969.96**	**459,959,797.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**464,797,969.96**	**459,959,797.20**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	464,797,969.96	459,959,797.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	317,794,490.00	317,794,490.00
51101	Өмч: - төрийн	317,794,490.00	317,794,490.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(183,128,279.38)	(187,966,452.14)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(183,128,279.38)	(183,128,279.38)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	(4,838,172.76)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	330,131,759.34	330,131,759.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**464,797,969.96**	**459,959,797.20**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**480,371,389.39**	**574,871,460.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,897,510.00**	**2,322,860.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,897,510.00	2,322,860.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого /бараа мат/	197,350.00	103,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/	1,700,160.00	2,219,360.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**478,473,879.39**	**572,548,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	405,659,600.00	471,197,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	471,197,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,659,600.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	72,814,279.39	101,351,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,814,279.39	101,351,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**498,125,539.46**	**579,709,632.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**498,125,539.46**	**579,709,632.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	479,558,131.57	575,177,066.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	302,062,289.28	334,925,403.68
210101	Үндсэн цалин	228,730,952.83	267,186,559.68
210102	Нэмэгдэл	41,895,570.01	47,381,307.00
210104	Урамшуулал	31,435,766.44	20,357,537.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,721,842.83	42,608,738.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,257,130.60	29,389,249.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,894,359.59	3,359,458.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,250,167.30	2,716,269.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,890.44	602,525.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,751,294.90	6,541,235.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,501,879.39	73,670,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,586,079.39	4,125,235.19
210302	Түлш, халаалт	58,752,440.00	64,744,864.81
210303	Цэвэр, бохир ус	8,163,360.00	4,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,385,654.00	1,702,475.00
210401	Бичиг хэрэг	850,076.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,169,200.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	520,500.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	65,360.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,879,218.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	342,750.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,558,550.00	1,702,475.00
2105	**Нормативт зардал**	21,493,397.00	71,830,895.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,700.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	21,203,697.00	71,830,895.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	207,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,614,400.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,614,400.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	169,600.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	169,600.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	782,000.00	700,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	782,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	700,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,827,069.07	48,739,454.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,757,900.00	10,270,842.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,627,341.00	5,429,158.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,441,828.07	33,039,454.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,567,407.89	4,532,566.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000.00	4,532,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	4,532,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	0.00	66.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	66.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,967,407.89	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,967,407.89	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(17,754,150.07)**	**(4,838,172.76)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,244,307.12	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,244,307.12	0.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,244,307.12)	0.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(19,998,457.19)**	**(4,838,172.76)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**478,473,879.39**	**572,548,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**478,473,879.39**	**572,548,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	405,659,600.00	471,197,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	471,197,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,659,600.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	72,814,279.39	101,351,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,814,279.39	101,351,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**463,630,179.39**	**541,839,808.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**463,630,179.39**	**541,839,808.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**445,062,771.50**	**537,307,242.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	302,062,289.28	334,925,403.68
210101	Үндсэн цалин	228,730,952.83	267,186,559.68
210102	Нэмэгдэл	41,895,570.01	47,381,307.00
210104	Урамшуулал	31,435,766.44	20,357,537.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,721,842.83	42,608,738.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,257,130.60	29,389,249.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,894,359.59	3,359,458.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,250,167.30	2,716,269.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,890.44	602,525.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,751,294.90	6,541,235.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,199,879.39	70,570,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,586,079.39	4,125,235.19
210302	Түлш, халаалт	61,813,800.00	61,644,864.81
210303	Цэвэр, бохир ус	4,800,000.00	4,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,284,300.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	500,100.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,169,200.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	520,500.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	90,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,750,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	254,500.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	22,130,860.00	69,368,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,700.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	21,243,460.00	69,368,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	804,700.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,614,400.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	169,600.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	169,600.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	774,500.00	700,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	774,500.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	700,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,105,100.00	18,134,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,428,100.00	12,884,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,677,000.00	5,250,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,567,407.89**	**4,532,566.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000.00	4,532,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	4,532,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	0.00	66.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	66.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,967,407.89	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,967,407.89	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,843,700.00**	**30,708,791.81**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,843,700.00**	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	8,019,700.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,824,000.00	0.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(14,843,700.00)**	**0.00**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.0	30,708,791.81
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**0.00**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.0	30,708,791.81

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	317,794,490.00	330,131,759.34	(183,128,279.38)	464,797,969.96
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	317,794,490.00	330,131,759.34	(183,128,279.38)	464,797,969.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	317,794,490.00	330,131,759.34	(183,128,279.38)	464,797,969.96
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(4,838,172.76)	(4,838,172.76)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	317,794,490.00	330,131,759.34	(187,966,452.14)	459,959,797.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	575,259,235.19	541,839,808.19	94.19
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	575,259,235.19	541,839,808.19	94.19
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	570,726,735.19	537,307,242.19	94.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	364,777,800.00	334,925,403.68	91.82
210101	Үндсэн цалин	296,068,000.00	267,186,559.68	90.24
210102	Нэмэгдэл	57,885,600.00	47,381,307.00	81.85
210104	Урамшуулал	10,824,200.00	20,357,537.00	188.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,596,900.00	42,608,738.51	93.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,006,000.00	29,389,249.29	94.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,647,700.00	3,359,458.89	92.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,918,200.00	2,716,269.82	93.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	729,400.00	602,525.50	82.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,295,600.00	6,541,235.01	89.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	70,739,035.19	70,570,100.00	99.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,125,235.19	4,125,235.19	100.00
210302	Түлш, халаалт	61,813,800.00	61,644,864.81	99.73
210303	Цэвэр, бохир ус	4,800,000.00	4,800,000.00	100.00
2105	**Нормативт зардал**	69,368,100.00	69,368,100.00	100.00

210502	Хоол, хүнс	69,368,100.00	69,368,100.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,110,000.00	700,000.00	63.06
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	700,000.00	63.06
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,134,900.00	18,134,900.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,884,900.00	12,884,900.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,250,000.00	5,250,000.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,532,500.00	4,532,566.00	100.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	0.00	66.00	0.00
213303	Төвлөрлүүлэх шилжүүлэг	0.00	66.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,532,500.00	4,532,500.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,532,500.00	4,532,500.00	100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	471,197,600.00	471,197,600.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	471,197,600.00	471,197,600.00	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	101,351,000.00	101,351,000.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	101,351,000.00	101,351,000.00	100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	**0.00**	0.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	**30,708,791.81**	0.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуульд сургуулийн өмнөх боловсролын зорилгыг бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд оршино гэж чиг, үүргийг хуулийн 5.1, 5.2, 5.3 заалтад тодорхойлжээ.

2022 онд аймгийн Боловсролын газар болон сумын Засаг даргатай Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан ба гүйцэтгэлийг 96.6 хувийн биелэлтэйгээр тайлагнасан.

Боловсролын салбарт төсвийн шинэчлэлийн хүрээнд улсын төсвөөс 471,197.6 мянган, орон нутгийн төсвөөс 101,351.0 мянган нийт 572,548.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өнгөрсөн оноос 94,074.7 мянган төгрөгөөр өсчээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Хялганат тосгоны цэцэрлэг нь Засгийн газрын агентлагийн эрх зүйн байдлын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон дараах бусад хууль, тогтоомжид нийцүүлэн чиг үүргээ хэрэгжүүлж байна.Үүнд:

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоол "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай";
- Засгийн газрын 2022 оны 194 дүгээр тогтоол "Тогтоолын хавсралтад нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай";
- Сангийн сайд, Монгол банкны Ерөнхийлөгчийн 2022 оны А122/А-172 дугаар хамтарсан тушаалын хавсралт "Засгийн газар болон төсвийн байгууллагын дансыг банканд нээх, хаах, тайлагнах журам";

- Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаал “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай”,
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай хууль;
- Боловсролын тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль
- Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай хууль;

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

Цэцэрлэг дотоод хяналтдаа эрхлэгчийн 2022 оны 3 дугаар сарын 21-ний өдрийн тушаалаар батлагдсан журам зааврыг мөрдөж байна. Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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 байгаа боловч 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хялганат тосгоны цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна. Санхүүгийн үйл ажиллагаандаа ашигладаг “Си Ти Эс” програм хангамж нь 2018 оноос хойш шинэчлэгдэн онлайнаар холбогдож тайлан мэдээгээ гаргадаг давуу талтай.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Хялганат тосгоны цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн ба тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,838.2 мянган төгрөг буюу 1 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	30,708.8	30,708.8
Бараа материал	58,348.5	50,021.6	-8,326.9
Үндсэн хөрөнгө	406,449.5	379,229.4	-27,220.1
Нийт хөрөнгө	**464,798.0**	**459,959.8**	**-4,838.2**

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	464,798.0	459,959.8	-4,838.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**464,798.0**	**459,959.8**	**-4,838.2**

Хүснэгтээс дэх 2022 оныг өмнөх оны үзүүлэлттэй харьцуулж гарсан өөрчлөлтийг судлан үзэхэд салбарын бодлогын шинэчлэлтэй холбоотой мөнгөн хөрөнгө 30,708.8 мянган, 4 дансны үлдэгдэл 84.8 - 4,690.8 мянган төгрөгөөр хорогдсон барааны, машин тоног төхөөрөмжөөс 2,155.0 мянган, тавилга эд хогшлоос 2,661.8 мянган нийт 4,816.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, 33,039.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал байгууллагдсан зэрэг нь үндсэн хөрөнгийг 27,220.1 мянган төгрөгөөр буурахад нөлөөлсөн 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 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс нийт зарлагыг 452.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсролын салбарт төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой төсвийн төсөл 119.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж 572.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 572.5 сая төгрөгийг эцэслэн баталсан байна.

Зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 94.2 хувийн биелэлттэй байна.

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 заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

2022 онд 71.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан ба орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 Хялганат тосгоны цэцэрлэгийн 2022 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. Мөн

байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах Төсвийг зохистой удирдаж, зориулалтын дагуу зарцуулах, эд хариуцагчтай хөдөлмөрийн гэрээ байгуулах талаар болон Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөлүүдийг тусгасан болно.

"Хялганат" тосгоны цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Баталгаат тооцоолол аудит" ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн.

Аудитыг "Баталгаат тооцоолол аудит" ХХК-ийн аудитор Н.Цэнгэнбаяр, дотоод хяналтыг аудитын менежер Г.Батбаяр гүйцэтгэж, захирал М.Буянбулган нар хянан удирдаж, аудитын ажлын үе шатны болон гол хяналтуудыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Ж.Энхцоодол, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар хэрэгжүүлэв.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд байгууллагын орлогын эх үүсвэр нь улсын төсөв болон үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос бүрддэг тул 2022 оны батлагдсан төсвийн нийт орлогыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тооцож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг Дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсвийн нийт орлогын 572,548.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,725.5 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 тухайн байгууллага 12 дугаар зүйлийн 12.1.1, 12.1.2, 12.1.3 дахь заалтууд, 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-15.1.7 дахь заалтуудад заасан хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна.

Энэ хуулийн 5 дугаар зүйлд заасан дэд дарга, орлогч дарга, 6 дугаар зүйлд заасан тээврийн хэрэгсэл, 7 дугаар зүйлд заасан албан тасалгаа, 8 дугаар зүйлд заасан албан тасалгаа, 10 дугаар зүйлд заасан цалин хөлс, нэмэгдэлтэй холбоотой заалтууд хамаарахгүй байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 56.3 хувь буюу 4,359.7 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйчилгээний зардлыг 13.0 хувь буюу 178.0 мянган төгрөгөөр хэмнэж ажилласан байна.

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.

Тус цэцэрлэг 2022 онд шилэн дансны сайтад 146 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 143 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан, 3 нь хугацаа болоогүй, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн тухай 325.0 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг байршуулаагүй. Аудитын

баг Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 3.2, 3.2.11 заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй гэсэн үндэслэлээр албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэсэн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Аудитын байгууллагын сонгон шалгаруулалтын хугацаанаас хамаарч завсрын аудит хийх боломжгүйд хүргэсэн. Аудитын нээлтийг 2022 оны 12 дугаар сарын 8-ны өдрийн 10 цагаас цахимаар эхлүүлж, аудит хийх мэдэгдэл, аудитад ирүүлэх баримтын мэдээллийн жагсаалтыг цахимаар болон биечлэн хүргүүлж, байгууллагуудын эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд судалгаа хийж, 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан, өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын хэрэгжилт, байгууллагын талаарх мэдээлэлтэй танилцан аудитын төлөвлөлтийн үе шатны ажлыг гүйцэтгэв..

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус цэцэрлэг өмнөх онд түүвэрт хамрагдсан ба акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аудитаар илэрсэн зөвлөмж болон хүргүүлсэн асуудлуудын хэрэгжилт, завсрын аудитыг гүйцэхэд анхаарна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар батламж мэдэгдлийн хүрээнд нийт 8,868.8 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулж, эрх зүйн акт зөрчигдсөн[2] нэг алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар Шилэн дансны хууль, журмыг мөрдлөг болгон ажиллах талаар албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Эрх зүйн актын чадамжгүйд тооцогдох

<u>Илрүүлэлт</u>: Байгууллагын одоогийн мөрдөж буй Дотоод журам нь 2018 оны 9 дүгээр сарын 09 өдөр багш ажилчдын хурлаар хэлэлцэн батлав гэжээ. Эрхлэгчийн тушаалаар батлагдаагүй нь эрх зүйн актын шалгуурыг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>**:** Эрх зүйн актуудыг мөрдлөг болгон ажиллах

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Залруулга	1	8,868.8					1	8,868.8			1	8,868.8
Эрх зүйн актыг мөрдөөгүй	2	0.0									2	0.0
Дүн	3	8,868.8					1	8,868.8			3	8,868.8

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
Залруулга	1	8,868.8					1	8,868.8				
Эрх зүйн актыг мөрдөөгүй	2	0.0			1	0.0	1	0.0				
Дүн	3	8,868.8					1	8,868.8				