БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

МОГОД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Аудитын код: БУА-2023/102/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.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10

3.1 Байгууллага**, түүний үйл ажиллагаа** 10

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин 10

3.3 Санхүүгийн тайлангалын үзэл баримтлал 11

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 11

3.4 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 12

4.1 Ерөнхий зүйл 12

4.2 Материаллаг байдал 13

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

4.5.1 Завсрын аудитын талаар 14

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14

5.1 Төлбөрийн акт 14

5.2 Албан шаардлага 14

5.3 Зөвлөмж 14

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СХЗГ	Стандарчлал хэмжил зүйн газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2023.02.24 № 121

танай ______________ ны № ______________ т

МОГОД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.ЭНХТҮВШИН 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 Могод сумын 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 205,008.7 мянган, орон нутгийн төсвөөс 33,575.5 мянган, бусад орлого 6,444.0 мянган нийт 245,028.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж өмнөх оноос 29,524.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэрлэг нь 2022 онд аймгийн Боловсролын газар болон сумын Засаг даргатай Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг

006020134

хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан ба гүйцэтгэлийг 97.5 хувийн биелэлтэйгээр тайлагнасан. 2021 онд хувь хүнээс 1,741.5 мянган төгрөгийн авлагатай байсныг барагдуулж, 2022 онд 1,297.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсэн байна.

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

(төгрөгөөр)

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,919,428.00	49,840,324.45
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0,00	680,060.95
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0,00	0,00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0,00	680,060.95
3121	Төгрөг	0,00	680,060.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	0,00	680,060.95
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	0,00	0,00
33	АВЛАГА	1,741,500.00	0,00
335	Бусад авлага	1,741,500.00	0,00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,741,500.00	0,00
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	0,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,177,928.00	49,160,263.50
351	Түүхий эд материал	793,000.00	793,000.00
3513	Эм боох материал	793,000.00	793,000.00
354	Хангамжийн материал	42,384,928.00	48,367,263.50
3541	Бичиг хэргийн материал	425,600.00	397,800.00
3542	Аж ахуйн материал	1,475,500.00	171,500.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	650,000.00	0.00
3546	Хүнсний материал	3,326,684.00	4,994,407.50
3547	Бусад хангамжийн материал	36,507,144.00	42,803,556.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	424,241,918.40	551,092,124.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	424,241,918.40	551,092,124.25
392	Биет хөрөнгө	410,313,418.40	537,501,124.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	428,757,074.00	578,182,738.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,027,812.64	-85,451,188.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,935,139.04	34,635,577.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,985,344.93	-14,991,353.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,806,578.46	28,128,418.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,543,922.57	-11,716,775.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,390,000.00	8,390,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,677,999.96	-3,355,999.92
39217	Ном	3,659,707.00	3,679,707.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,928,500.00	13,591,000.00
39301	Програм хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-337,500.00	-710,714.28
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,666,000.00	12,666,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	469,161,346.40	600,896,734.42
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1,290,750.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1,290,750.00
413	Өглөг	0.00	1,290,750.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	1,290,750.00

V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	469,161,346.40	599,605,984.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	469,161,346.40	599,605,984.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	353,452,735.80	353,452,735.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-142,482,254.80	-11,713,150.74
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-142,482,254.80	-142,193,503.04
5122	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	130,444,638.02
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	258,190,865.40	257,902,113.64
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	469,161,346.40	600,896,734.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	215,137,800.00	406,745,836.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,436,700.00	168,161,636.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,600.00	161,717,636.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	158,685,786.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	73,600.00	3,031,850.00
122	Тусламжийн орлого	0.00	6,444,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	6,444,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	23,363,100.00	0.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	23,363,100.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	191,701,100.00	238,584,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	170,993,400.00	205,008,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		205,008,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	170,993,400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,527,700.00	33,575,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,527,700.00	33,575,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**233,386,970.93**	**276,301,197.98**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**233,386,970.93**	**276,301,197.98**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**222,717,352.76**	**273,181,104.79**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**134,498,379.85**	**146,707,533.51**
210101	Үндсэн цалин	88,549,796.31	108,250,365.23
210102	Нэмэгдэл	32,239,068.07	28,001,527.40
210104	Урамшуулал	13,709,515.47	10,455,640.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**17,741,602.98**	**19,019,733.85**
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,316,829.25	13,075,630.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,355,329.18	1,498,414.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,088,960.32	1,186,152.57

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,616.87	293,905.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,715,867.36	2,965,631.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**21,350,144.00**	**24,599,400.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,758,000.00	3,358,900.00
210302	Түлш, халаалт	19,592,144.00	21,240,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	**5,777,600.00**	**9,349,138.00**
210401	Бичиг хэрэг	889,450.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,838,500.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	397,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	33,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	756,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,313,750.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	549,400.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	9,349,138.00
2105	Нормативт зардал	**12,184,262.00**	**31,056,189.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	695,200.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	11,379,062.00	31,056,189.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	110,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**700,000.00**	**0.00**
210604	Урсгал засвар	700,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**256,905.00**	**440,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	249,905.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	440,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**30,208,458.93**	**42,009,110.43**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,028,200.00	8,433,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	614,400.00	1,684,766.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,565,858.93	31,891,294.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**10,669,618.17**	**3,120,093.19**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	**500,000.00**	**3,120,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	3,120,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**256**	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	256	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	**93.19**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	93.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**10,169,362.17**	**0.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,169,362.17	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	**-18,249,170.93**	**130,444,638.02**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	**451,779.96**	**0.00**
225006	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх	451,779.96	0.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	**-451,779.96**	**0.00**
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**-18,700,950.89**	**130,444,638.02**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	**215,503,400.00**	**245,028,200.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**23,802,300.00**	**6,444,000.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	**439,200.00**	**0.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	**439,200.00**	**0.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	439,200.00	0.00
122	Тусламжийн орлого	0.00	**6,444,000.00**
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	6,444,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	**23,363,100.00**	**0.00**
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	23,363,100.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**191,701,100.00**	**238,584,200.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	**170,993,400.00**	**205,008,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	205,008,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	170,993,400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**180,000.00**	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	**20,527,700.00**	**33,575,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,527,700.00	33,575,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	**210,503,400.00**	**244,328,139.05**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**210,503,400.00**	**244,328,139.05**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**199,833,781.83**	**241,208,045.86**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**134,498,379.85**	**146,707,533.51**
210101	Үндсэн цалин	88,549,796.31	108,250,365.23
210102	Нэмэгдэл	32,239,068.07	28,001,527.40
210104	Урамшуулал	13,709,515.47	10,455,640.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**17,741,602.98**	**19,019,733.85**
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,316,829.25	13,075,630.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,355,329.18	1,498,414.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,088,960.32	1,186,152.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,616.87	293,905.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,715,867.36	2,965,631.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**21,350,144.00**	**24,599,400.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,758,000.00	3,358,900.00
210302	Түлш, халаалт	19,592,144.00	21,240,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	**8,769,255.00**	**0.00**

210401	Бичиг хэрэг	499,950.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,188,500.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	397,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	33,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,650,805.00	0.00
2105	Нормативт зардал	**14,475,300.00**	**32,723,912.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,800.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	12,002,500.00	32,723,912.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,438,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**700,000.00**	**1,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	700,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**794,100.00**	**440,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	794,100.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**1,505,000.00**	**16,717,466.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	601,100.00	13,738,366.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	903,900.00	2,979,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	***10,669,618.17***	***3,120,093.19***
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	**500,000.00**	**3,120,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	3,120,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**256**	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	256	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	**93.19**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	93.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**10,169,362.17**	**0.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,169,362.17	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,000,000.00	700,060.95
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	**5,000,000.00**	**20,000.00**
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	**5,000,000.00**	**20,000.00**
	Дотоод эх үүсвэрээр	**5,000,000.00**	**20,000.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	750,000.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	4,250,000.00	20,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-5,000,000.00	-20,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	680,060.95
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	680,060.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	353,452,735.80	258,190,865.40	-142,482,254.80	469,161,346.40
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	288,751.76	288,751.76
3	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-288,751.76	0.00	-288,751.76
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	130,444,638.02	130,444,638.02
5	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	353,452,735.80	257,902,113.64	-11,748,865.02	599,605,984.42

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**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**245,028,200.00**	**244,348,139.05**	**100**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**245,028,200.00**	**244,328,139.05**	**100**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**241,899,900.00**	**241,208,045.86**	**100**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**146,924,800.00**	**146,707,533.51**	**100**
210101	Үндсэн цалин	119,377,800.00	108,250,365.23	91
210102	Нэмэгдэл	23,466,400.00	28,001,527.40	119
210104	Урамшуулал	4,080,600.00	10,455,640.88	256
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**19,089,800.00**	**19,019,733.85**	**100**
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,147,900.00	13,075,630.55	99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,485,200.00	1,498,414.01	101
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,188,500.00	1,186,152.57	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	297,500.00	293,905.32	99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,970,700.00	2,965,631.40	100
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,599,400.00**	**24,599,400.00**	**100**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,358,900.00	3,358,900.00	100
210302	Түлш, халаалт	21,240,500.00	21,240,500.00	100
2105	**Нормативт зардал**	**33,017,000.00**	**32,723,912.50**	**99**
210502	Хоол, хүнс	33,017,000.00	32,723,912.50	99
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**	**100**
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	100
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**444,000.00**	**440,000.00**	**99**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	440,000.00	99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,824,900.00**	**16,717,466.00**	**99**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,824,900.00	13,738,366.00	99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,979,100.00	99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,128,300.00**	**3,120,093.19**	**100**

2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**93.19**	**0**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	93.19	0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,128,300.00**	**3,120,000.00**	**100**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,128,300.00	3,120,000.00	100
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**20,000.00**	**0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	20,000.00	0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**245,028,200.00**	**245,028,200.00**	**100**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	205,008,700.00	205,008,700.00	100
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**33,575,500.00**	**33,575,500.00**	**100**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,575,500.00	33,575,500.00	100
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	**6,444,000.00**	**6,444,000.00**	**100**
122001	Туслах үйл ажиллагаа	6,444,000.00	6,444,000.00	100
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.00**	**680,060.95**	**0**

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 9 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан ба гүйцэтгэлийг 97.5 хувийн биелэлтэйгээр тайлагнасан байна.

Боловсролын салбарт төсвийн шинэчлэлийн хүрээнд улсын төсвөөс улсын төсвөөс 205,008.7 мянган, орон нутгийн төсвөөс 33,575,5 мянган, бусад орлогоос 6,444.0 мянган нийт 245,028.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өнгөрсөн оноос 29,524.8 мянган төгрөгөөр өсчээ.

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

Могод сумын 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 ороогү*й* байна.

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

2022 оны 3 дугаар сарын 21-ний А/04 дугаар тушаалаар 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй дотоод хяналтын баг байгуулж, ажиллах журмыг батлаж ажиллуулсан байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг засаж, зөвлөмжийг биелүүлэн ажилласан тул дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлангалын 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.

Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 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 ашигладаг.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Могод сумын цэцэрлэгийн 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 Зөмнөх оноос 131,735.4 төгрөгөөр буюу 28.1 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	680.1	680.1

Авлага	1741.5	0.0	1741.5
Бараа материал	43,177.9	49,160.3	5,982.4
Үндсэн хөрөнгө	424,241.9	551,056.4	126,814.5
Нийт хөрөнгө	**469,161.3**	**600,896.7**	**131,735.4**
Өр төлбөр		1,290.8	1,290.8
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	469,161.3	599,605.9	130,444.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**469,161.3**	**600,896.7**	**131,735.4**

Хүснэгтээс дэх 2022 оныг өмнөх оны үзүүлэлттэй харьцуулж гарсан өөрчлөлтийг судлан үзэхэд бичиг хэргийн 103.5 мянган, бусад хангамжийн материал 1,428.3 мянган материал шилжүүлэн авсан нь барааны, 152,007.3 мянган төгрөгийн өртөг бүхий эко жорлон оны эцэст хүлээн авсан нь үндсэн хөрөнгийн өсөлтөд нөлөөлсөн. Тайлант онд тээвэр шатахуунд 1,290.8 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн байна.

3.4 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

3.4.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 312,157.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийг оны эцэст 245,028.2 мянган төгрөгөөр баталсан нь төслийн саналаас нийт 67.129.7 мянган төгрөгөөр бууруулж, баталсан байна.

3.4.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 2022 онд нийтдээ 3 удаа тодотгож, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 211.452.7 мянган,орон нутгийн төсвөөс 33,575.5 мянган нийт 245,028.2 мянган төгрөгөөр баталсан ба 244,348.1 мянган төгрөг буюу 99.7 хувийг зарцуулжээ.

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

3.4.3 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 нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

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 Могод сумын 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.

Могод сумын 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 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 улс, орон нутгийн төсвөөс бүрддэг тул 2022 оны батлагдсан төсвийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тооцож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг Дунд гэж үнэллээ. Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсвийн нийт зардлаас 1.5 хувиар буюу 3,675,4 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 цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 217.2 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 8.5 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 хэлтэс 2022 онд шилэн дансны сайтад 147 мэдээлэл байршуулахаас 144-ийг цаг тухай бүрд нь мэдээлсэн ба 3 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.

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

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн бөгөөд хэрэгжилтийг 2022 оны 6 сарын 10-нд 01/16 дугаар албан бичгээр Булган аймаг дахь ТАГ-т хүргүүлжээ.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	2,800.0	1	2,800.0	100.0
Зөвлөмж	1	0.0	1	0.0	100.0
Нийт дүн	**2**	2,800.0		2,800.0	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар батламж мэдэгдлийн хүрээнд нийт 415.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулж, эрх зүйн акт зөрчигдсөн[2] алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Нягтлан бодогч эрх зүйн актад тодорхойлсон үүргээ хэрэгжүүлээгүй

<u>Илрүүлэлт</u>: Агуулахын бүртгэлийг нягтлан бодогч хянан баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал,

[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

хавсралтын Гурав гэсэн эрх зүйн актуудын заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүйтэй холбоотой байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Эрх зүйн актууд, түүний заалтуудыг мөрдлөг болгон ажиллах

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 Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Залруулга	1	415.2					1	415.2				
Эрх зүйн актыг мөрдөөгүй	1	0.0									1	0.0
Дүн	2	415.2					1	415.2				

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
Эрх зүйн актыг мөрдөөгүй	1	0.0					1	0.0				
Дүн	1	0.0					1	0.0				