СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/100/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2023 он	Миндүг Аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал С.Энхтөр Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn Аудитор О.Цагаан Утас: 99519341 Цахим хаяг: coo@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.................................... **Error! Bookmark not defined.**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.................................... 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 12

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 12

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.. 12

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.. 12

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд............ **Error! Bookmark not defined.**

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 14

4.1 Ерөнхий зүйл.. 14

4.2 Материаллаг байдал 15

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 15

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.................... 15

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

4.5.1 Завсрын аудитын талаар.. 16

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 16

5.1 Төлбөрийн акт 16

5.2 Зөвлөмж... 16

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2023.02.25 № 93

танай ____________-ны №______________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН АСГАТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.СҮНЖИДМАА 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 Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Хүүхдийн 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.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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

Байгууллагын үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим, холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээний анхаарал татсан асуудал болон санхүүгийн тайлангийн хойших үйл явдал, бусад асуудлын талаар тодорхойгүй байдал үүсээгүй болно.

Сангийн сайдын 2023 оны 10/84 тоот албан тоотоор орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч нарт ирсэн чиглэлийн дагуу гүйцэтгэл үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэн нэгтгэхтэй холбоотой дараах залруулга хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа, тайлант хугацаанд гарсан ажил гүйлгээ, үйл явдал болон засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн түвшин дэх харилцаатай холбоотойгоор "Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 69,263.2 мянган төгрөг буюу 19.5 хувиар өссөн нь 3,893.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө БШУГазраас 7974.0 мянган төгрөгийн тоглоом, 100.5 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг хандиваар хүлээн авсан"-аас өөрөөр нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 4 бүлэг 17 хөтөлбөрийн арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилтийг 94 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 7 зорилт 73 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилтийг 96.5 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

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 М.НАРАНТУЯА

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,289,811.02	30,242,373.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	3,691,158.34
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	3,691,158.34
3121	Төгрөг	-	3,691,158.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	3,691,158.34
33	АВЛАГА	611,151.02	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	611,151.02	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,678,660.00	26,551,215.00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	14,808,660.00	21,411,215.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,416,400.00	1,454,900.00
35420	Аж ахуйн материал	6,492,800.00	4,775,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	654,963.00	165,000.00
35450	Барилгын засварын материал	249,000.00	-
35460	Хүнсний материал	544,597.00	124,815.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,450,900.00	14,891,500.00
35600	Мал амьтад	2,870,000.00	5,140,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	473,042,354.86	474,012,112.92
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	473,042,354.86	474,012,112.92
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	467,968,354.86	467,738,112.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	474,072,136.49	474,072,136.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,107,477.76)	(49,025,631.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	18,244,792.00	30,608,211.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,918,122.01)	(6,510,524.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,722,878.00	37,170,878.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,842,098.58)	(30,722,138.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,897,600.00	24,825,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,408,353.28)	(13,987,418.00)
39217	Ном	1,307,000.00	1,307,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,074,000.00	6,274,000.00
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,074,000.00	5,074,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	491,332,165.88	504,254,486.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,500,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,500,000.00
413	Өглөг	-	1,500,000.00
4136	Бусад өглөг	-	1,500,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,500,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	491,332,165.88	502,754,486.26

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	491,332,165.88	502,754,486.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	64,003,729.00	64,003,729.00
51101	Өмч: - төрийн	64,003,729.00	64,003,729.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	419,984,336.88	431,406,657.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	413,132,413.15	(70,736,677.98)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,851,923.73	502,143,335.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,344,100.00	7,344,100.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	491,332,165.88	504,254,486.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	286,734,601.00	846,718,793.10
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,713,201.00	509,919,314.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,766,901.00	509,919,314.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,766,901.00	509,919,314.86
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,766,901.00	509,919,314.86
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	22,946,300.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	22,946,300.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	242,021,400.00	336,799,478.24
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	241,841,400.00	285,952,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	285,952,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	241,841,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	50,847,078.24
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	50,847,078.24
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	278,230,677.27	344,574,457.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	278,230,677.27	344,574,457.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	263,990,296.44	344,545,673.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,263,140.65	224,989,978.40
210101	Үндсэн цалин	139,027,258.29	165,630,692.02
210102	Нэмэгдэл	29,629,574.67	49,637,472.38
210104	Урамшуулал		

		16,606,307.69	9,721,814.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,423,969.78	28,473,836.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,140,370.79	19,367,168.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,824,599.76	2,278,549.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,455,699.80	1,822,779.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363,999.97	455,094.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,639,299.46	4,550,245.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,818,370.02	15,590,338.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,894,148.72	3,586,506.09
210302	Түлш, халаалт	8,811,721.30	9,846,332.78
210303	Цэвэр, бохир ус	1,112,500.00	2,157,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,284,270.00	3,892,700.00
210401	Бичиг хэрэг	245,500.00	100,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	349,050.00	572,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	231,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	458,720.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,220,000.00
2105	Нормативт зардал	12,824,062.55	37,310,028.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,700.00	72,500.00
210502	Хоол, хүнс	12,070,362.55	37,237,528.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	678,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,126,900.00	3,558,840.00
210604	Урсгал засвар	3,126,900.00	3,558,840.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,544,389.20	559,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,544,389.20	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	559,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,705,194.24	30,170,151.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,225,000.00	7,998,110.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	815,300.00	3,159,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,664,894.24	19,012,541.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,240,380.83	28,784.13
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	28,784.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	28,784.13

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,240,380.83	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,240,380.83	-
213504	Хөрөнгийн		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	8,503,923.73	502,144,335.24
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,652,000.00	1,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,652,000.00	1,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,652,000.00)	(1,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	6,851,923.73	502,143,335.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	264,967,700.00	336,799,478.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,946,300.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	22,946,300.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	22,946,300.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	242,021,400.00	336,799,478.24
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	241,841,400.00	285,952,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	285,952,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	241,841,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	50,847,078.24
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	50,847,078.24
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	264,967,700.00	318,518,319.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,967,700.00	318,518,319.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250,727,319.17	318,489,535.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,874,264.87	224,378,827.38
210101	Үндсэн цалин	139,638,382.51	165,019,541.00
210102	Нэмэгдэл	29,629,574.67	49,637,654.38

210104	Урамшуулал	16,606,307.69	9,721,632.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,423,969.78	28,473,836.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,140,370.79	19,367,168.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,824,599.76	2,278,549.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,455,699.80	1,822,779.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363,999.97	455,094.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,639,299.46	4,550,245.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,259,745.02	15,100,375.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,894,148.72	3,586,506.09
210302	Түлш, халаалт	9,783,096.30	9,356,369.78
210303	Цэвэр, бохир ус	1,582,500.00	2,157,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,879,570.00	-
210401	Бичиг хэрэг	214,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	349,050.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	231,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	24,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,061,520.00	-
2105	Нормативт зардал	12,544,279.50	36,881,096.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	11,547,936.00	36,881,096.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	920,643.50	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,799,900.00	3,309,840.00
210604	Урсгал засвар	3,799,900.00	3,309,840.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,649,990.00	559,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,649,990.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	559,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,295,600.00	9,785,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	880,000.00	6,755,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,415,600.00	3,030,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,240,380.83	28,784.13
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,240,380.83	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,240,380.83	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох		28,784.13

	татаас, санхүүжилт	-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	28,784.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	18,281,158.34
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	14,590,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	14,590,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	14,590,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	14,590,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(14,590,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	3,691,158.34
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,691,158.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	6,581,923.73	0.00	6,581,923.73
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**64,003,729.00**	**7,344,100.00**	**413,132,413.15**	**0.00**	484,480,242.15
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**64,003,729.00**	**0.00**	**6,581,923.73**	**0.00**	70,585,652.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-490,721,014.86	0.00	-490,721,014.86
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**64,003,729.00**	**7,344,100.00**	**-70,736,677.98**	**0.00**	611,151.02
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	502,143,335.24	0.00	502,143,335.24
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**64,003,729.00**	**7,344,100.00**	**431,406,657.26**	**0.00**	502,754,486.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	342,670,500.00	333,079,535.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,670,500.00	333,079,535.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,670,500.00	333,079,535.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,136,900.00	224,378,827.38
210101	Үндсэн цалин	187,804,100.00	165,019,541.00

210102	Нэмэгдэл	32,604,300.00	49,637,654.38
210104	Урамшуулал	4,728,500.00	9,721,632.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,740,600.00	28,473,836.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,574,700.00	19,367,168.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,279,400.00	2,278,549.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,823,700.00	1,822,779.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	461,100.00	455,094.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,601,700.00	4,550,245.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,000,000.00	15,100,375.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,000,000.00	3,586,506.09
210302	Түлш, халаалт	13,500,000.00	9,356,369.78
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	2,157,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	39,514,500.00	36,881,096.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	39,514,500.00	36,881,096.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,900,000.00	17,899,840.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,900,000.00	11,900,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	5,999,840.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	559,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	559,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,786,500.00	9,785,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,756,500.00	6,755,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,030,000.00	3,030,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	342,670,500.00	336,799,478.24
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	342,670,500.00	336,799,478.24
122005	Орон нутгийн төсвөөс	342,670,500.00	336,799,478.24
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	3,691,158.34

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн зорилго "Бага насны хүүхдийн бие бялдар, нийгэмшихүй ,оюун ухаан, урлаг, уран сайхан, сэтгэн бодох чадварыг хөгжүүлэх таатай орчинд танхим болон зайнаас суралцах үйлийг дэмжихэд оршино" гэсэн зорилгын хүрээнд иргэнийг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэх үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Сангийн яамны 2023 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 10/84 тоот албан тоот "Төсвийн тухай хуулийн дагуу 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан гаргах"
- Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоол "Хувьсах зардлын дундаж норматив, аргачлал батлах тухай"
- Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаал "Заавар батлах тухай"
- Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/259 дугаар тушаал "Заавар батлах тухай"

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, хэрэгжилтийн үр нөлөө дунд зэрэг байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзсэн.

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.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 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, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

1

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12,922.3 мянган төгрөгөөр буюу 3,6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	3,691.1	3,691.1
Авлага	611.1	-	-611.1
Бараа материал	17,678.6	26,551.2	8,872.6
Үндсэн хөрөнгө	473,042.3	474,012.1	969,8
Нийт хөрөнгө	491,332.1	504,254.4	12,922.3
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	491,332.1	502,754.4	12,922.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	491,332.1	504,254.4	12,922.3

- *Мөнгөн хөрөнгө данс: 3,691.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй үлджээ. Энэ нь Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан* “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал”*-ын 8.7*[1]*-д заасны дагуу дээд шатны төсөвт төвлөрүүлэхгүйгээр үлдэгдлээр тайлагнасантай холбоотой байна.*
- *Нийт орлого 559,984.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийилөн захирагчийн тайланд шилжүүлэн авч нэгтгэхтэй холбоотой санхүүгийн үр дүнгийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан дээр үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг хассан зөрүүг үндсэн хөрөнгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого дээр нэмэгдүүлсэн, мөн бараа материалын эхний үлдэгдлийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлого дээр нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой 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 байгууллага нь 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 531,623.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 531,623.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 194,824.3 мянган төгрөгөөр бууруулж, 342,670.5   мянган төгрөгөөр баталсан байна.

[1] Боловсролын сургалтын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд шилжүүлнэ;

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 282,261.2 мянга, орон нутгийн төсвөөс 50,847.0 мянга нийт 336,799.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 333,109.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, мөнгөн хөрөнгийн 3,691.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, хөрөнгө худалдан авахад 14,590.0 мянган төгрөг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 28.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн.

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

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мян.төг/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	81807- Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	39,514.5	36,881.0	2,633.4	93,3%
2	81816-Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	1,460.5	1,460.0	-	99.9%
3	81823-Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээш	800.0	800.0	-	100%
4	81834-Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр	206,769.0	205,823.6	945.3	99,5%
5	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	36,608.4	36,496.5	111.9	99,6%
6	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	800.0	800.0	-	100%
7	80811-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	27,000.0	21,129.0	5,871.0	78.2%
8	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	17,818,1	17,818.1	-	100%
9	83201-Ангилагдаагүй бусад арга хэмжээ	11,900.0	11,900.0		100%
НИЙТ		342,670.5	333,109.2	9,562.1	96.5%

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын гүйцэтгэл 93,3 , төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал 78.2 хувьтай хэрэгжсэн нь цар тахал , ханиад өвчиний улмаас 2-3 настай хүүхдийн ирц бага байсантай холбоотой байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй 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 Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Хүүхдийн 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 бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Миндүг аудит ХХК–ны аудитор О.Цагаан, гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Б.Бүзмаа, хяналтыг Сүхбаатар аймаг дахь аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Миндүг аудит ХХК –д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын 278,230.6 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 4,173.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1[2], 15.2.3[3]-т зардлын хэмнэсэн эсэхийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулж үзэхэд уг зардлууд 575.0-8,065.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тухайлбал: гэрэл цахилгааны зардал 692.4 мянга, цэвэр бохир ус 575.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 8,065.1 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал 1,614.4 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос нэмэгдсэн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- *Гэрэл цахилгааны зардал* өмнөх оноос дунжаар 0.8 хувиар нэмэгдсэн нь 2021 онд ковидын улмаас сургалтын үйл ажиллагаа цахимаар явагдаж гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир усны зардал бага гарч байсан бол тайланд онд үйл ажиллагаа хэвийн явагдсанаас зардал өссөн байна.
- Бараа үйлчилгээний бусад зардлууд дотор тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл, хангамжийн бараа материал зэрэг зардлуудыг нийлүүлэх төсвийн төлөвлөлт, зардлын ангилалд өөрчлөлт орсон, мөн бараа материалын үнэ урд оноос 2-3 дахин өссөн нь нөлөөлөл үзүүлсэн 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.

---

[2] байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;

[3] сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;

Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 139 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 6, мэдээллийн хугацаа нь болоогүй 5, огт байршуулаагүй мэдээлэл 1 байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 [4]дугаар зүйлийг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах зөвлөмж өгсөн.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь нь бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд асуудалгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын хүүхдийн цэцэрлэгт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 .Ззөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Хувь**
Зөвлөмж	2	-	2	-	100
Нийт дүн	**2**	**-**			**100**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,690.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг цахим баримтаар бүртгээгүй, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангаагүй зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Зөвлөмж

5.1.1 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 139 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 6, мэдээллийн хугацаа нь болоогүй 5, огт байршуулаагүй мэдээлэл 1 байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийг мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг *Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан хугацаанд* хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах

5.1.2 Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

[4] Шилэн дансны мэдээлэл

<u>Илрүүлэлт:</u> Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.21-т заасан хэрэглэгчийн системтэй этгээдээс худалдан авалт хийсэн боловч Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан төлбөрийн баримтыг хавсаргаагүй байна

<u>*Өгсөн зөвлөмж:*</u> Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт байхаар Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын “өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг хөтлөх заавар”-д тодорхой заасан байна. Иймд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч буй бараа, ажил, үйлчилгээнд бүртгэлээр баталгаажих анхан шатны төлбөрийн баримтаар гүйлгээ хийж, бүрдүүлэлтийг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг худалдан авалт хийсэн боловч Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан төлбөрийн баримтыг хавсаргаагүй байна	1	1,690.0					1	1,690.0				
Дүн	*1*	1,690.0.					*1*	1,690.0.				

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								
www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хугацаа хоцроож мэдээллэсэн	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0