СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2023/113/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 11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15
5.1 Төлбөрийн акт 15
5.2 Зөвлөмж 15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ . **Error! Bookmark not defined.**

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 № 90

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ДАРЬГАНГА
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ю.СОЁЛМАА 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 Дарьганга 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 Дарьганга 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

Гүйцэтгэл үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэн авч нэгтгэхтэй холбоотой байдлын, мөнгөн гүйлгээний, санхүүгийн үр дүнгийн, өмчийн өөрчлөлтийн, төсвийн гүйцэтгэл, тодруулга тайлангуудад стандартад заагдсан тохиргоо бичилтүүд хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Нийт орлого өмнөх оноос 363,440.8 мянган төгрөг буюу 17.6 хувиар өссөн нь улсын төсвийн санхүүжилт 245,488.4 мянга, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 92,771.4 мянга, өөрийн орлого 25,181.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 98,721.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 32,501.2 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй авсантай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 11 зорилт, 65 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилт 95.3 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,498,749.47	45,462,333.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	12,133,604.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	12,133,604.35
3121	Төгрөг	-	12,133,604.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	12,133,604.35
33	АВЛАГА	72,500.00	273,099.87
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	72,500.00	273,099.87
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,426,249.47	33,055,629.47
351	Түүхий эд материал	756,160.00	756,160.00
35130	Эм боох материал	756,160.00	756,160.00
354	Хангамжийн материал	23,670,089.47	32,299,469.47
35410	Бичиг хэргийн материал	1,631,400.00	1,686,000.00
35420	Аж ахуйн материал	16,552,104.47	27,437,404.47
35440	Түлш, шатах тослох материал	825,000.00	1,035,715.00
35450	Барилгын засварын материал	2,172,500.00	1,817,500.00
35460	Хүнсний материал	2,193,085.00	26,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	296,000.00	296,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	81,615,956.81	120,512,195.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	81,615,956.81	120,512,195.56
392	Биет хөрөнгө	75,067,956.81	102,273,195.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	66,833,340.00	66,833,340.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,357,704.48)	(24,487,541.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,134,600.00	46,034,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,151,440.21)	(16,221,399.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,522,185.24	51,102,185.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,820,528.74)	(23,907,493.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,538,035.00	3,538,035.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,538,035.00)	(3,538,035.00)
39217	Ном	2,907,505.00	2,919,505.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,548,000.00	18,239,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(275,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,548,000.00	16,914,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	106,114,706.28	165,974,529.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,898.00	239,199.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,898.00	239,199.87
413	Өглөг	4,898.00	239,199.87
4136	Бусад өглөг	4,898.00	239,199.87
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,898.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	239,199.87
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	106,109,808.28	165,735,329.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	106,109,808.28	165,735,329.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	210,172,151.87	220,538,151.87

51101	Өмч: - төрийн	210,172,151.87	220,538,151.87
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(165,764,773.29)	-116,505,252.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(165,764,773.29)	(271,806,979.57)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	155,301,727.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	61,702,429.70	61,702,429.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	106,114,706.28	165,974,529.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	381,165,577.92	665,943,899.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,512,077.92	121,507,206.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,512,077.92	121,507,206.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,512,077.92	121,507,206.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	251.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		650,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,511,826.92	120,857,206.28
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365,653,500.00	544,436,693.52
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,932,900.00	441,590,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	441,590,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,932,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	140,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,580,600.00	102,846,393.52
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,580,600.00	102,846,393.52
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	378,021,766.88	510,642,172.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	378,021,766.88	510,642,172.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,464,270.13	485,012,182.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,126,748.41	321,962,549.28
210101	Үндсэн цалин	182,782,260.86	242,888,113.61
210102	Нэмэгдэл	68,747,544.30	65,120,598.02
210104	Урамшуулал	21,596,943.25	13,953,837.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,396,599.97	40,088,292.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,733,208.66	27,565,026.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,752,191.70	3,242,944.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,201,753.33	2,590,995.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,040.61	600,407.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,190,405.67	6,088,918.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,078,749.87	25,249,571.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,450,689.87	3,078,924.67
210302	Түлш, халаалт	18,579,360.00	19,155,646.00
210303	Цэвэр, бохир ус	48,700.00	3,015,001.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,569,163.60	-
210401	Бичиг хэрэг	363,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	340,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	649,900.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,040,463.60	-
2105	Нормативт зардал	20,618,947.00	66,038,068.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	837,642.00	-
210502	Хоол, хүнс	19,081,305.00	66,038,068.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,910,000.00	5,517,800.0
210604	Урсгал засвар	3,910,000.00	5,517,800.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	219,000.00	759,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	219,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	759,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,545,061.28	25,396,251.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,579,398.00	7,181,740.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,949,454.00	2,752,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,016,209.28	15,461,761.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,557,496.75	25,629,989.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	8,714,376.10
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,714,376.10
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,557,496.75	16,915,613.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,557,496.75	16,915,613.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,143,811.04	155,301,727.38
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,143,811.04	155,301,727.38

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)	366,992,451.00	545,086,693.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,338,951.00	650,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,338,951.00	650,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	251.00	650,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	251.00	650,000.00
120009	Бусад орлого	1,338,700.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365,653,500.00	544,436,693.52
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,932,900.00	441,590,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	441,590,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,932,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	140,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,580,600.00	102,846,393.52
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,580,600.00	102,846,393.52
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	366,968,451.00	495,701,089.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	366,968,451.00	495,701,089.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,410,954.25	470,071,099.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	272,836,748.41	321,962,549.28

210101	Үндсэн цалин	182,782,260.86	242,888,113.61
210102	Нэмэгдэл	68,457,544.30	65,120,598.02
210104	Урамшуулал	21,596,943.25	13,953,837.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,686,599.97	40,088,292.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,023,208.66	27,565,026.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,752,191.70	3,242,944.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,201,753.33	2,590,995.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,040.61	600,407.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,190,405.67	6,088,918.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,405,749.87	25,425,286.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,450,689.87	3,078,924.67
210302	Түлш, халаалт	18,906,360.00	19,331,361.00
210303	Цэвэр, бохир ус	48,700.00	3,015,001.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,183,100.00	-
210401	Бичиг хэрэг	282,100.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	340,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	385,800.00	-
2105	Нормативт зардал	24,221,802.00	63,876,683.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	216,942.00	-
210502	Хоол, хүнс	22,686,660.00	63,876,683.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,318,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	4,962,800.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	4,962,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	219,000.00	759,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	219,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	759,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,857,954.00	12,995,838.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	868,000.00	9,977,888.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,989,954.00	3,017,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,557,496.75	25,629,989.43
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,714,376.10
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,557,496.75	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,557,496.75	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	16,915,613.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,915,613.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	24,000.00	49,385,604.35
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24,000.00	37,252,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,000.00	37,252,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,000.00	37,252,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,000.00	37,252,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(24,000.00)	(37,252,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	12,133,604.35
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	12,133,604.35

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	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	210,172,151.87	61,702,429.70	(168,908,584.33)	-	102,965,997.24
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**210,172,151.87**	**61,702,429.70**	**(168,908,584.33)**	**-**	102,965,997.24
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,143,811.04	-	3,143,811.04
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**210,172,151.87**	**61,702,429.70**	**(165,764,773.29)**	**-**	106,109,808.28
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**210,172,151.87**	**61,702,429.70**	**(165,764,773.29)**	**-**	106,109,808.28
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(106,042,206.28)	-	(106,042,206.28)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**210,172,151.87**	**61,702,429.70**	**(271,806,979.57)**	**-**	67,602.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	10,366,000.00	-	-	-	10,366,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	155,301,727.38	-	155,301,727.38
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**220,538,151.87**	**61,702,429.70**	**(116,505,252.19)**	**-**	165,735,329.38

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**	**554,086,800.00**	**532,953,089.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**554,086,800.00**	**532,953,089.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**545,363,700.00**	**507,323,099.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**330,880,600.00**	**321,962,549.28**
210101	Үндсэн цалин	269,661,700.00	242,888,113.61
210102	Нэмэгдэл	49,757,500.00	65,120,598.02
210104	Урамшуулал	11,461,400.00	13,953,837.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**41,308,500.00**	**40,088,292.79**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,108,600.00	27,565,026.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,306,900.00	3,242,944.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,645,500.00	2,590,995.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658,800.00	600,407.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,588,700.00	6,088,918.49

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**51,303,700.00**	**25,425,286.67**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	3,078,924.67
210302	Түлш, халаалт	45,303,700.00	19,331,361.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	3,015,001.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**-**
2105	Нормативт зардал	65,851,500.00	63,876,683.00
210502	Хоол, хүнс	65,851,500.00	63,876,683.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**36,900,000.00**	**36,862,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,900,000.00	11,900,000.00
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	24,962,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**-**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	**962,000.00**	**959,650.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	959,650.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,157,400.00**	**18,147,838.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,127,400.00	15,117,888.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,030,000.00	3,029,950.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,723,100.00**	**25,629,989.43**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	16,915,613.33
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	16,915,613.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,723,100.00	8,714,376.10
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,723,100.00	8,714,376.10
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**554,086,800.00**	**545,086,693.52**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**441,590,300.00**	**441,590,300.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	441,590,300.00	441,590,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**111,846,500.00**	**102,846,393.52**
122005	Орон нутгийн төсвөөс	111,846,500.00	102,846,393.52
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**650,000.00**	**650,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	650,000.00	650,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	12,133,604.35

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн гол зорилго нь ”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, нэгтгэсэн 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, хэрэгжилт үр нөлөөтэй 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 Дарьганга 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга 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 59,859.8 мянган төгрөгөөр буюу 36.1 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	12,133.6	12,133.6
Авлага	72.5	273.0	200.5
Бараа материал	24,426.2	33,055.6	8,629.4
Үндсэн хөрөнгө	81,615.9	120,512.1	38,896.2
Нийт хөрөнгө	106,1104.7	165,974.5	59,859.8
Өр төлбөр	4.9	239.2	234.3
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	106,109.8	165,735.3	59,625.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	106,114.7	165,974.5	59,859.8

- *Мөнгөн хөрөнгө данс: 12,133.6 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 284,778.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн 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 712,803.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 712,803.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 27,213.3 мянган төгрөгөөр бууруулж, 441,590.3   мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг улсын төсвөөс 442,240.3 мянга, орон нутгийн төсвөөс 111,846.5 мянга төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

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

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 441,590.3 мянга, орон нутгийн төсвөөс 102,846.4 мянган төгрөг санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 495,701.1 мянган төгрөг хөрөнгө оруулалтын зардалд 37,252.0 мянган төгрөг зарцуулжээ. Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс үлдсэн 16,915.6 мянган төгрөгийг дээд шатны төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	81807- Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	65,851.5	63,876.7	1,974.8	97.0%
2	81816-Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	1,900.4	1,900.0	-	99.9%
3	81823-Боловсролын байгууллагын багш , ажиллагсадын мэргэжил дээш	1,300.0	1,300.0	-	100%
4	81834-Боловсроын стандарт ,сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр	301,618.8	295,096.9	6,521.9	97.8%
5	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	69,619.6	65,983.0	3,636.6	94.7%
6	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	1,300.0	1,300.0	-	100%
7	81844-Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчинг сайжруулах	650.0	650.0	-	100%
	НИЙТ	**442,240.3**	**430,106.7**	**12,133.6**	**97.3%**

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 Дарьганга сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 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 ажиллагаа 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 Дарьганга сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Миндүг аудит ХХК –д 2023 оны 01 дүгээр сарын 24 -ны өдрийн 01 тоот 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 378,021.7 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 5,670.3 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 1,628.2-46,956.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тухайлбал: гэрэл цахилгааны зардал 1,628.3 мянга, цэвэр бохир ус 2,966.3 мянга, хоол хүнс 46,956.7 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос нэмэгдсэн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- *Гэрэл цахилгааны зардал өмнөх оноос 1,628.2 нэмэгдсэн нь цэцэрлэгийн барилга дулаан алдалт ихтэйгээс хүйтний улиралд анги танхимыг нэмэлт цахилгаан халаагуураар халаасан нь нөлөөлжээ.*
- *Тайлант онд хоол хүнсний зардал өмнөх оноос 49,956.7 мянган төгрөг буюу 2.6 дахин нэмэгдсэн байна. Энэ нь өмнөх онд ковид цар тахлын улмаас цэцэрлэг бүрэн хүчин чадлаар ажиллагаагүй, өргөн хэрэглээний бараа материалын үнэ өмнөх оноос их хэмжээгээр нэмэгдсэн зэрэг хүчин зүйлс нөлөөлж 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.

Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс, 141 мэдээллийг хуулийн хугацаанд, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4[4] хэсгийг 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

[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;
[4] Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь нь бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд асуудал гараагүй.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын хүүхдийн цэцэрлэгт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 .Зөвлөмжийн хэрэгжилт

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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлагнал, ажил гүйлгээтэй холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй бөгөөд, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой гарсан зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсгийн 6.4.5[5]-т заасныг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хуульд заасан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь бүрэн байршуулж, хуулийн хэрэгжилтийг 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 аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/								
	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

[5] цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;