СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2023/115/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 10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.................. 11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
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
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар... 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.. 14
5.1 Зөвлөмж.. **Error! Bookmark not defined.**
5.2 Албан шаардлага 14
5.3 Залруулга 14

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 № 123

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН НАРАН СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.ХҮРЭЛЧИМЭГ 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 "Сүхбаатар аймгийн Наран сумын цэцэрлэг"-ийн 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 "Сүхбаатар аймгийн Наран сумын цэцэрлэг"-ийн 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 байна.

Аудитын гол асуудал

Дээд шатны төсвийн захирагчаас батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын 9 бодлого 21 зорилтын хүрээнд 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 308,324.9 мянган төгрөгийн урсгал зардал төлөвлөж , гүйцэтгэлээр 294,024.8 мянган төгрөг буюу 95 хувьтай хэрэгжсэн байна. Орон нутгийн хөгжлийн сангаас нэмэлт санхүүжилт 33,182.06 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсныг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд толилуулаагүй асуудал ажиглагдаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлд дүн шинжилгээ хийсэн. Үйл ажиллагааны тайлан, бусад мэдээлэлд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй 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 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**	**42,464,423.08**	**62,301,302.52**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**-**	**9,355,806.24**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**-**	**9,355,806.24**
3121	**Төгрөг**	**-**	**9,355,806.24**
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	9,355,806.24
33	**АВЛАГА**	**-**	**3,600,000.00**
335	**Бусад авлага**	**-**	**3,600,000.00**
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	3,600,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**42,464,423.08**	**49,345,496.28**
351	**Түүхий эд материал**	**1,426,670.00**	**884,850.00**
35130	Эм боох материал	1,426,670.00	884,850.00
354	**Хангамжийн материал**	**31,257,753.08**	**42,770,646.28**
35410	Бичиг хэргийн материал	987,894.28	945,759.28
35420	Аж ахуйн материал	26,951,897.00	40,176,527.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,022,491.80	729,000.00
35460	Хүнсний материал	2,295,470.00	919,360.00
35600	Мал амьтад	9,780,000.00	5,690,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**44,614,567.40**	**79,492,795.32**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**44,614,567.40**	**79,492,795.32**
392	**Биет хөрөнгө**	**41,470,567.40**	**75,048,795.32**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	30,728,413.00	30,728,413.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,380,476.36)	(11,173,968.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,359,655.00	50,051,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,099,683.91)	(10,944,124.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,014,335.00	20,727,780.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,777,180.33)	(6,978,509.53)
39217	Ном	2,625,505.00	2,637,505.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**3,144,000.00**	**4,444,000.00**
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,144,000.00	3,144,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**87,078,990.48**	**141,794,097.84**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,147,311.80**	**3,739,920.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,147,311.80**	**3,739,920.00**
413	**Өглөг**	**2,147,311.80**	**3,739,920.00**
4136	**Бусад өглөг**	**2,147,311.80**	**3,739,920.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,084,269.80	3,676,878.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	63,042.00	63,042.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**84,931,678.68**	**138,054,177.84**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**84,931,678.68**	**138,054,177.84**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	55,531,526.00	55,531,526.00
51101	Өмч: - төрийн	55,531,526.00	55,531,526.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	27,593,313.35	80,715,812.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	27,593,313.35	27,593,313.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	53,122,499.16

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,806,839.33	1,806,839.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**87,078,990.48**	**141,794,097.84**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**235,667,595.00**	**354,338,631.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,368,595.00**	**49,522,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**12,368,595.00**	**49,522,100.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	**12,368,595.00**	**49,522,100.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,330,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,368,595.00	44,092,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**18,419,956.00**	**304,816,531.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	204,879,044.00	257,998,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**300,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	300,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**18,419,956.00**	**46,517,931.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,419,956.00	46,517,931.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**222,079,019.31**	**299,816,131.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**222,079,019.31**	**299,816,131.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**213,968,249.31**	**298,380,261.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**155,943,672.00**	**191,986,745.17**
210101	Үндсэн цалин	122,517,612.00	159,340,345.96
210102	Нэмэгдэл	22,249,871.00	27,083,005.01
210104	Урамшуулал	11,176,189.00	5,563,394.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**21,507,783.00**	**24,200,957.59**
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,452,283.00	16,821,647.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,513,900.00	1,944,201.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,211,100.00	1,455,338.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	302,700.00	388,834.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,027,800.00	3,590,936.67
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**9,386,167.00**	**13,527,529.77**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,335,375.00	1,983,230.77
210302	Түлш, халаалт	7,309,832.00	11,028,199.00
210303	Цэвэр, бохир ус	740,960.00	516,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,947,353.96**	**4,047,022.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,012,291.00	780,402.00
210402	Тээвэр, шатахуун	346,070.00	108,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	129,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	459,992.96	430,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,728,620.00
2105	**Нормативт зардал**	**12,512,250.00**	**40,783,002.00**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,173,660.00	748,470.00
210502	Хоол, хүнс	11,338,590.00	40,034,532.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**745,500.00**	**1,925,300.00**
210604	Урсгал засвар	745,500.00	1,925,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**49,000.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	49,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**342,000.00**	**50,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	342,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	50,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,534,523.35**	**21,859,705.08**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,642,640.00	12,247,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	443,560.00	1,520,333.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,448,323.35	8,091,772.08
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,110,770.00**	**1,435,870.23**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,637,165.00**	**-**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,637,165.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,473,605.00**	**1,435,870.23**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,473,605.00	1,435,870.23
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**13,588,575.69**	**54,522,499.16**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**00.00**	**1,400,000.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,400,000.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**13,588,575.69**	**53,122,499.16**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**223,299,000.00**	**307,096,531.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**2,280,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**00.00**	**2,280,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	2,280,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,280,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**223,299,000.00**	**304,816,531.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**00.00**	**257,998,600.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	257,998,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	204,879,044.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**00.00**	**300,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	300,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**18,419,956.00**	**46,517,931.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,419,956.00	46,517,931.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**217,799,000.00**	**283,112,854.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**217,799,000.00**	**283,112,854.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**209,688,230.00**	**283,112,854.53**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**158,876,465.00**	**191,776,745.17**
210101	Үндсэн цалин	122,594,040.00	159,089,985.96

210102	Нэмэгдэл	24,534,471.00	27,123,005.01
210104	Урамшуулал	11,747,954.00	5,563,754.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**20,437,300.00**	**24,200,957.59**
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,381,800.00	16,524,367.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,513,900.00	1,944,272.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,211,100.00	1,455,338.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	302,700.00	388,834.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,027,800.00	3,888,145.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**9,336,335.00**	**14,256,529.77**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,335,375.00	1,983,230.77
210302	Түлш, халаалт	7,260,000.00	11,757,199.00
210303	Цэвэр, бохир ус	740,960.00	516,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**902,320.00**	**00.00**
210401	Бичиг хэрэг	193,750.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	348,870.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	154,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	205,700.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	**14,503,860.00**	**37,453,322.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	13,423,860.00	37,453,322.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	880,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,999,000.00**	**4,999,300.00**
210604	Урсгал засвар	2,999,000.00	4,999,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**49,000.00**	**00.00**
210702	Дотоод албан томилолт	49,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**336,000.00**	**588,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	336,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	588,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,247,950.00**	**9,838,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	893,000.00	7,558,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,354,950.00	2,280,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,110,770.00**	**00.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,637,165.00**	**00.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,637,165.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,473,605.00**	**00.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,473,605.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,500,000.00**	**23,983,676.47**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,500,000.00**	**13,192,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,500,000.00**	**13,192,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**5,500,000.00**	**13,192,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,500,000.00	13,192,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-5,500,000.00**	**-13,192,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**00.00**	**10,791,676.47**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**9,355,806.24**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	55,531,526.00	1,806,839.33	14,004,737.66	71,343,102.99
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**55,531,526.00**	**1,806,839.33**	**14,004,737.66**	71,343,102.99
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	13,588,575.69	13,588,575.69
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**55,531,526.00**	**1,806,839.33**	**27,593,313.35**	84,931,678.68
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**55,531,526.00**	**1,806,839.33**	**27,593,313.35**	84,931,678.68
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**55,531,526.00**	**1,806,839.33**	**27,593,313.35**	84,931,678.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	53,122,499.16	53,122,499.16
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**55,531,526.00**	**1,806,839.33**	**77,315,812.51**	138,054,177.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	308,324,900.00	294,024,854.53
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	308,324,900.00	294,024,854.53
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	308,324,900.00	294,024,854.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	196,357,200.00	191,776,745.17
210101	Үндсэн цалин	159,547,600.00	159,089,985.96
210102	Нэмэгдэл	34,089,400.00	27,123,005.01
210104	Урамшуулал	2,720,200.00	5,563,754.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,782,700.00	24,200,957.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,852,100.00	16,524,367.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,982,700.00	1,944,272.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,586,200.00	1,455,338.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	396,600.00	388,834.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,965,100.00	3,888,145.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,500,000.00	14,256,529.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	1,983,230.77
210302	Түлш, халаалт	15,000,000.00	11,757,199.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	516,100.00
2105	**Нормативт зардал**	41,332,500.00	37,453,322.00
210502	Хоол, хүнс	41,332,500.00	37,453,322.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,900,000.00	16,899,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,900,000.00	11,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	592,000.00	588,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	588,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,860,500.00	8,850,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,580,500.00	6,570,000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,280,000.00	2,280,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	308,324,900.00	303,380,660.77
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	257,998,600.00	257,998,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	257,998,600.00	257,998,600.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	38,426,300.00	33,182,060.77
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,426,300.00	33,182,060.77
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	11,900,000.00	11,900,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,900,000.00	11,900,000.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	9,355,806.24
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Наран 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:

- 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 нөлөөгүй 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 Наран 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 Наран 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 54,715.1 мянган төгрөг буюу 38.6 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	-	9,355.8	9,355.8
Авлага	-	3,600.0	(3,600.0)
Бараа материал	42,464.4	49,345.5	6,881.1
Үндсэн хөрөнгө	44,614.6	78,192.8	33,578.2
Нийт хөрөнгийн дүн	**87,079.0**	**141,794.0**	**54,715.1**
Нийт өр төлбөр	2,147.3	2,239.9	92.6
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	84,931.7	134,654.2	49,722.5
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**87,079.0**	**141,794.0**	**54,715.1**

- *Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 9,355.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд үлдэгдэл санхүүжилтийг төвлөрүүлээгүй нь нөлөөлжээ*
- *Авлагын үлдэгдэл 2021 оноос 3,600.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь мал борлуулсан үүссэн авлага байна.*
- *Бараа материал данс 6,881.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 64,381.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод авч 57,500.4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан ба хандиваар хүлээн авсан тоглоом болон бусад барааны өсөлтийн нөлөө байна .*
- *Үндсэн хөрөнгө данс 33,578.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь ухаалаг самбар, программ хангамж, камер зэрэг хөрөнгүүдийг худалдан авч, 7,743.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсантай холбоотой өсөлт гарчээ.*

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

Дээд шатны төсвийн байгууллагаас тус байгууллагын 2022 оны төсвийг 308,324.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 257,998.6, орон нутгийн төсвөөс 46,517.9 мянган төгрөг баталснаас 296,304.8 мянган төгрөг буюу 96.1 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мян.төг/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	81807- Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	41,332.5	37,453.3	3,879.2	90.6%
2	81816-Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	1,284.5	1,280.0	4.5	99.6%
3	81823-Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээш	800.0	800.0	-	100%
4	81834-Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр	183,586.4	185,455.1	-1,868.7	101.2%
5	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	30,195.2	25,440.3	4,754.8	84.2%
6	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	800.0	794.0	6.0	99.2%
7	80111- Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	24,500.0	19,255.8	5,244.2	78.6
8	80112- Нийтлэг үйлчилгээ	13,926.3	13,926.2	0.1	100
9	83201-Ангилагдаагүй бусад зориулалт	11,900.0	11,900.0	-	100
	НИЙТ	328,324.9	296,304.8	12,020.0	96.1%

Төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн зөрүү 12,020.0 мянган төгрөгийн 9,355.8 мянган төгрөг төсвийн харилцах дансанд үлдэгдлээр байгаа бол 2,664.2 мянган төгрөг дутуу олгогдсон 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 Наран 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 Наран 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 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагаас 1.5 хувиар буюу 3,266.9 мянган төгрөгөөр тогтоож, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,286.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг 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[1], 15.2.3[2]-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

[1] байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;
[2] сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;

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.

Наран сумын цэцэрлэг нь 2022 онд нийт 308,324.9 мянган төгрөгийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хуулийн 6.1.1.-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" заасны дагуу цаг хугацаанд нь ил тод байршуулахаас 32 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Сүхбаатар аймгийн Наран 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 Наран 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.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн нийт 2,300.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 2,300.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, зөвлөмж, албан шаардалага 100% хувьтай биелсэн байна.

Хүснэгт 3. Албан шаардлага, зөвлөмж, төлбөрийн актын хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	-	1	-	100%
Зөвлөмж	1	-	1	-	100%
Төлбөрийн акт	1	2,300.0	1	2,300.0	100%
Нийт дүн	**3**	**2,300.0**	**3**	**2,300.0**	**100%**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50,388.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, шилэн данстай холбоотой асуудалд зөвлөмж, 22,965.6 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 27,422.7 мянган төгрөгийн залруулга хийгдэв.

5.1 Залруулга

Мөнгөн гүйлгээний тайлангаар үндсэн хөрөнгө худалдан авсан ажил гүйлгээг үйл ажиллагааны зардалд илэрхийлсэн, мал амьтны орлогыг авлагаар тайлагнаагүй нийт 27,422.7 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг санхүүгийн тайланд залруулав.

Шийдвэрлэсэн нь: Мөнгөн гүйлгээний тайланг засуулав.

5.2 Зөвлөмж

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудаст 2022 онд нийт 308,324.9 мянган төгрөгийн мэдээллийг ил тод байршуулахаас 32 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулллага, нийтлэн стандартыг тогтоох журам” мөрдөөгүй байна.

2. Өгсөн зөвлөмж

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

5.2 Албан шаардлага

Аж ахуйн нэгж байгууллагатай холбоотой 13,337.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй, И-баримтаар нотлогдохгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “ Анхан шатны баримтыг бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, НӨАТ-ын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-т “бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”, 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

Бараа материалын тооллогын үлдэгдэл 9,628.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдэж, тайлагнасан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2 дахь, 72 дугаар зүйлийн 4 дэх, 73 дугаар зүйлийг мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Мөнгөн гүйлгээний Санхүү байдлын тайлан зөрүүтэй.	-	-	-	-	-	-	1	27,422.7	-	-	-	-
Дүн	**-**	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**27,422.7**	-	-	-	-

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								
Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг худалдан авалт хийсэн боловч Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан төлбөрийн баримтыг хавсаргаагүй байна	1	13,337.5			1	13,337.5	-	-
БМ тооллого зөрүүтэй	1	9,628.1			1	9,628.1		
www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хугацаа хоцроож мэдээллэсэн	1	-					1	-
Дүн	**3**	**22,965.5**	**-**	**-**	**2**	**22,965.5**	**1**	**-**