СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2023/116/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 .... **Error! Bookmark not defined.**

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 № 92

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ОНГОН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.ПҮРЭВДАВАА 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 Онгон 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 Онгон 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

Үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 173,793.0 мянган төгрөг буюу 29.6 хувиар өссөн нь 21,535.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоосон, 2,680.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, тоглоом, 9,818.0 мянган төгрөгийн материал хандив, тусламжаар , малын нас дэвшүүлсэн орлого 1,382.0 мянган төгрөгийн орлогууд нэмэгдсэн нь нөлөөлөл үзүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 7 зорилт 53 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилт 96.2 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

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	43,342,060.37	61,010,921.71
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	10,649,560.08
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	10,649,560.08
3121	Төгрөг	-	10,649,560.08
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	10,649,560.08
33	АВЛАГА	398,584.36	580,139.12
335	Бусад авлага	398,584.36	580,139.12
3351	Байгууллагаас авах авлага	398,584.36	178,481.12
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	401,658.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,943,476.01	49,781,222.51
351	Түүхий эд материал	604,000.00	121,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	604,000.00	121,000.00
354	Хангамжийн материал	39,669,476.01	45,608,222.51
35410	Бичиг хэргийн материал	-	107,000.00
35420	Аж ахуйн материал	38,437,672.51	42,504,472.51
35440	Түлш, шатах тослох материал	404,673.50	1,714,400.00
35460	Хүнсний материал	827,130.00	1,282,350.00
35600	Мал амьтад	2,670,000.00	4,052,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	273,247,810.10	298,668,675.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	273,247,810.10	298,668,675.91
392	Биет хөрөнгө	267,043,810.10	291,064,675.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	284,810,322.00	284,810,322.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,162,303.14)	(39,866,333.58)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,418,940.00	37,254,950.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,294,123.45)	(9,539,843.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,311,397.21	24,450,526.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,040,422.52)	(7,694,945.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,300,000.00	1,650,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,300,000.00)	-
393	Биет бус хөрөнгө	6,204,000.00	7,604,000.00
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,204,000.00	6,204,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	316,589,870.47	359,679,597.62
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	316,589,870.47	359,679,597.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	316,589,870.47	359,679,597.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	97,596,880.00	97,596,880.00
51101	Өмч: - төрийн	97,596,880.00	97,596,880.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	149,229,724.05	192,319,451.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	149,229,724.05	(166,961,562.06)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	359,281,013.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	69,763,266.42	69,763,266.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	316589870.47	359679597.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	413,877,700.00	903,862,974.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,670,000.00	353,106,286.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,670,000.00	353,106,286.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,670,000.00	353,106,286.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,670,000.00	351,606,286.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411,207,700.00	550,756,688.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	385,425,100.00	488,797,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	488,797,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	385,425,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,160,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	160,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	900,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,622,600.00	61,959,088.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	426,733,503.60	544,581,961.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	426,733,503.60	544,581,961.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,507,350.14	544,546,511.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	305,628,300.30	363,231,872.08
210101	Үндсэн цалин	236,576,285.45	274,587,391.55
210102	Нэмэгдэл	43,572,008.00	70,681,497.33
210104	Урамшуулал	25,480,006.85	17,962,983.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,483,900.00	45,289,912.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,977,900.00	31,148,004.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,876,500.00	3,599,049.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,301,300.00	2,879,239.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	575,300.00	690,804.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,752,900.00	6,972,815.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,761,319.88	22,484,353.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,616,604.88	2,360,669.27
210302	Түлш, халаалт	17,514,715.00	19,563,684.20
210303	Цэвэр, бохир ус	630,000.00	560,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,056,500.00	-
210401	Бичиг хэрэг	74,400.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	258,250.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	215,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	508,850.00	-
2105	Нормативт зардал	28,732,610.00	71,256,710.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	26,135,410.00	71,256,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,567,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,485,700.00	418,000.00

210604	Урсгал засвар	1,485,700.00	418,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	14,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,839,700.00	812,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,839,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	812,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,505,319.96	41,053,663.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,719,600.00	24,891,129.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,247,200.00	3,482,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,538,519.96	12,680,134.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,226,153.46	35,450.03
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	913,198.62	35,450.03
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	913,198.62	35,450.03
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,312,954.84	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,312,954.84	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(12,855,803.60)	359,281,013.26
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(12,855,803.60)	359,281,013.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	411,387,700.0	552,256,688.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,500,000.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,500,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,500,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,500,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411,387,700.0	550,756,688.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	385,425,100.0	488,797,600.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	488,797,600.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	385,425,100.0	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,340,000.0	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,100,000.0	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	340,000.0	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	900,000.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,622,600.0	61,959,088.6
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,622,600.0	61,959,088.6
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	408,208,900.0	527,721,128.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	408,208,900.0	527,721,128.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404,802,746.5	527,685,678.5

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,362,385.2	363,301,917.8
210101	Үндсэн цалин	237,310,369.8	274,255,779.3
210102	Нэмэгдэл	43,572,008.5	70,681,497.3
210104	Урамшуулал	25,480,006.9	18,364,641.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,483,900.0	45,289,912.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,977,900.0	31,148,004.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,876,500.0	3,599,049.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,301,300.0	2,879,239.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	575,300.0	690,804.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,752,900.0	6,972,815.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,853,701.4	23,845,850.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,616,604.9	2,360,669.3
210302	Түлш, халаалт	17,607,096.5	20,925,180.7
210303	Цэвэр, бохир ус	630,000.0	560,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,315,550.0	-
210401	Бичиг хэрэг	394,600.0	-
210402	Тээвэр, шатахуун	247,600.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	215,000.0	-
210404	Ном, хэвлэл	24,000.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	434,350.0	-
2105	Нормативт зардал	24,000,560.0	71,771,680.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	148,000.0	-
210502	Хоол, хүнс	22,049,160.0	71,771,680.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,803,400.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,976,700.0	5,000,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	121,000.0	-
210604	Урсгал засвар	2,855,700.0	5,000,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	14,000.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	14,000.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	752,700.0	1,258,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	752,700.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,258,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,043,250.0	17,218,318.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,323,250.0	12,394,324.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	720,000.0	4,823,994.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,406,153.5	35,450.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	180,000.0	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	180,000.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	913,198.6	35,450.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	913,198.6	35,450.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,312,954.8	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,312,954.8	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,178,800.0	24,535,560.1
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,178,800.0	13,886,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,178,800.0	13,886,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,178,800.0	13,886,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,178,800.0	13,886,000.0

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(3,178,800.0)	(13,886,000.0)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	10,649,560.1
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,649,560.1

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	97,596,880.00	69,763,266.42	149,229,724.05	316,589,870.47
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**97,596,880.00**	**69,763,266.42**	**149,229,724.05**	316,589,870.47
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**97,596,880.00**	**69,763,266.42**	**149,229,724.05**	316,589,870.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-316,191,286.11	-316,191,286.11
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**97,596,880.00**	**69,763,266.42**	**-166,961,562.06**	398,584.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	359,281,013.26	359,281,013.26
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**97,596,880.00**	**69,763,266.42**	**192,319,451.20**	359,679,597.62

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	552,256,800.00	541,571,678.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	552,256,800.00	541,571,678.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,256,800.00	541,571,678.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	372,409,100.00	363,301,917.84
210101	Үндсэн цалин	304,988,800.00	274,255,779.31
210102	Нэмэгдэл	59,296,100.00	70,681,497.33
210104	Урамшуулал	8,124,200.00	18,364,641.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,451,400.00	45,289,912.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,624,500.00	31,148,004.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,720,600.00	3,599,049.39

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,976,500.00	2,879,239.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	739,100.00	690,804.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,390,700.00	6,972,815.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,881,300.00	23,845,849.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	2,360,669.27
210302	Түлш, халаалт	18,881,300.00	20,925,180.70
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	560,000.00
2105	Нормативт зардал	71,789,100.00	71,771,680.00
210502	Хоол, хүнс	71,789,100.00	71,771,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,900,000.00	16,900,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,900,000.00	11,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000.00	1,258,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,258,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,567,900.00	19,204,318.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,757,900.00	12,394,324.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,810,000.00	6,809,994.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	550,756,800.00	552,256,688.58
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	550,756,800.00	550,756,688.58
122005	Орон нутгийн төсвөөс	550,756,800.00	550,756,688.58
1200042	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	1,500,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,649,560.08

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Онгон сумын Хүүхдийн цэцэрлэг “бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд оршино” гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд 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, хэрэгжилт үр нөлөөтэй 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 Онгон 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 Онгон 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 43,089.7 мянган төгрөгөөр буюу 12 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	10,649.5	10,649.5
Авлага	398.5	580.1	181.6
Бараа материал	42,943.4	49,781.2	6,837.8
Үндсэн хөрөнгө	273,247,8	298,668.6	25,420.8
Нийт хөрөнгө	316,589.8	359,679.5	43,089.7
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	316,589.8	359,679.5	43,089.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	316,589.8	359,679.5	43,089.7

- *Мөнгөн хөрөнгө данс: 10,649.5 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 489.985.2 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 373,385.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 373,385.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг улсын төсвөөс 490,297.6 мянга, орон нутгийн төсвөөс 61,959.2 мянга төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 488,797.6 мянга, орон нутгийн төсвөөс 64,959.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт, өөрийн орлого 1,500.0 мянган төгрөг бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 527,721.1 мянган төгрөг, хөрөнгө оруулалтын зардалд 13,886.0 мянган

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

төгрөгийг тус тус зарцуулжээ. Харин орон нутгийн төсвөөс санхүүжих хөрөнгөнөөс үлдсэн 35.4 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	71,789.1	71,771.7	17.4	99.9 %
2	81816-Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	2,577.9	2,253.3	324.5	87.4 %
3	81823-Боловсролын байгууллагын багш , ажиллагсадын мэргэжил дээш	1,700.0	1,661.0	39.0	97.7 %
4	81834-Боловсроын стандарт ,сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр	359,763.7	357,494.6	2,269.1	99..3 %
5	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	51,266.9	43,267.5	7,999.4	84.4 %
6	83602-ЗГ болон засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	1,5000.0	1,500.0		100.0%
7	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	1,700.0	1,700.0		100.0%
8	80111-Төрийн өсчийн барилгын тогомол зардал	28,881.3	28845.8	35.4	99.9
9	80112- Нийтлэг үйлчилгээ	21,177.9	21,177.8	0,1	100
10	83201-Ангилагдаагүй бусад зориулалт арга хэмжээ	11,900.0	11,900.0		100.0
	НИЙТ	**552,256.8**	**541,571.8**	**10,685.0**	**97.8%**

Харилцах дансны үлдэгдэл 10,649.6 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 35.4 мянган төгрөг 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 Онгон 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 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 Төрийн аудитын газрын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Онгон сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Миндүг аудит ХХК–д 2023 оны 01 дүгээр сарын 24 -ны өдрийн 05 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 426,733.5 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 8,534.6 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 744.0-49,722.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тухайлбал: гэрэл цахилгааны зардал 744.0, халаалт 3,318.0, хоол хүнс 49,722.5, бараа үйлчилгээний бусад зардал 5,175.1, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал 4,103.9 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос нэмэгдсэн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- *Гэрэл цахилгааны зардал* өмнөх оноос өссөн нь нь 2021 онд ковидын улмаас сургалтын үйл ажиллагаа цахимаар явагдаж гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир усны зардал бага гарсан бол тайланд онд хэвийн байснаар зардал өссөн байна.
- Бараа үйлчилгээний бусад зардлууд өссөн шалтгаан бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун , шуудан холбоо, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл, хангамжийн бараа материалын зардлуудын төлөвлөлт, 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

---

[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;

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 145 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 123 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 6 байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6[4] дугаар зүйлийг зөрчиж байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь*</u>: 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 Онгон 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 Онгон 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

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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 798.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 798.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой гарсан зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Багш нарын илүү цагийн хөлсийг дундаж цалингаас тооцож олгосон нь Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тушаалын 2.2 дахь заалтыг зөрчсөн байна .

5.2 Зөвлөмж

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

---

[4] Шилэн дансны мэдээлэл

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 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
Бүлгийн багш нарт илүү цагийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон	1	798.7	1	798.7								
Дүн	1	798.7	1	798.7								

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								
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;