ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2023/118/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2023 он	Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Аудитор: Р.Энхзул Утас: 70323108 Цахим хаяг: Enkhzulr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023. 02. 13 № 55
танай ____________-ны №____________-т

БҮРД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.УРАНЧИМЭГ 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 Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд боловсролын байгууллагууд гүйцэтгэлээр санхүүждэг болсон бөгөөд тус байгууллага нь 2022 онд улсын төсвөөс 244,213.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 27,712.6 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 687,8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагааны зардалд 250,589.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 22,025.0 мянган төгрөгийн харилцахын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг нэр төрөл бүрээр тоолоогүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тооллого хангалтгүй хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030330
D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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 гэдэг нь дээд түвшнийх болович үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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	45,917,664.60	58,619,615.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	22,025,021.45
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	22,025,021.45
3121	Төгрөг	-	22,025,021.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	21,422,973.45
31217	Төрийн сангийн харилцах-Орон нутаг		602,048.00
33	АВЛАГА	933,920.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	933,920.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,983,744.60	36,594,593.60
354	Хангамжийн материал	44,983,744.60	36,594,593.60
35420	Аж ахуйн материал	22,551,235.60	30,060,635.60
35460	Хүнсний материал	22,432,509.00	6,533,958.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	449,355,611.49	320,825,381.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	449,355,611.49	320,825,381.22
392	Биет хөрөнгө	445,355,611.49	315,925,381.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	457,429,868.07	327,309,459.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,659,465.00)	(20,622,509.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,138,058.00	15,170,458.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,230,216.68)	(7,265,462.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,873,773.00	8,564,094.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,114,337.40)	(8,000,658.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,147,931.00	-
39217	Ном	770,000.50	770,000.50
393	Биет бус хөрөнгө	4,000,000.00	4,900,000.00
39301	Програм хангамж	-	900,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,000,000.00	4,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	495,273,276.09	379,444,996.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,099,021.12
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,099,021.12
413	Өглөг	-	1,099,021.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	199,021.12
4136	Бусад өглөг	-	900,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	900,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	495,273,276.09	378,345,975.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	495,273,276.09	378,345,975.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	377,902,289.10	377,902,289.10
51101	Өмч: - төрийн	377,902,289.10	377,902,289.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(45,733,227.27)	(162,660,528.21)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(42,815,709.43)	(45,733,227.27)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(2,917,517.84)	(116,927,300.94)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	163,104,214.26	163,104,214.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	495,273,276.09	379,444,996.27

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**235,734,902.00**	**292,697,512.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,829,458.00**	**20,083,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,829,458.00	20,083,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,829,458.00	20,083,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,829,458.00	20,083,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**230,905,444.00**	**272,614,012.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	229,283,712.00	244,901,412.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	244,213,600.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	229,283,712.00	687,812.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	27,712,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	27,712,600.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	687,812.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	687,812.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	933,920.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	933,920.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**237,030,687.83**	**267,697,960.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**237,030,687.83**	**267,697,960.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	232,963,048.26	256,309,460.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	156,019,696.00	168,658,942.55
210101	Үндсэн цалин	98,873,748.00	116,135,343.64
210102	Нэмэгдэл	46,955,728.00	36,322,250.96
210104	Урамшуулал	10,190,220.00	11,016,837.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	5,184,510.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,546,422.42	21,472,789.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,624,022.64	15,442,782.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,480,600.24	1,486,208.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,184,499.98	1,161,444.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	296,100.02	430,220.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,961,199.54	2,952,132.43
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,550,083.00	14,647,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,243,907.00	1,660,203.00
210302	Түлш, халаалт	11,836,176.00	12,517,097.00
210303	Цэвэр, бохир ус	470,000.00	470,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,834,845.00	4,235,580.00
210401	Бичиг хэрэг	203,600.00	2,283,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,299,800.00	1,365,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,444,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	887,145.00	586,300.00
2105	**Нормативт зардал**	27,412,355.00	35,587,051.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	27,119,355.00	35,587,051.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	251,100.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	104,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	104,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	391,000.00	444,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	444,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,104,046.84	10,263,797.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,800.00	2,760,420.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	829,300.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,142,946.84	7,503,377.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,067,639.57	11,388,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	11,388,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,388,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,067,639.57	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	99,000.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,968,639.57	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(1,295,785.83)**	**24,999,551.45**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	141,926,852.39
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	141,926,852.39
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(141,926,852.39)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(1,295,785.83)**	**(116,927,300.94)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**229,283,712.00**	**272,614,012.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**229,283,712.00**	**272,614,012.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	229,283,712.00	244,901,412.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	244,213,600.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	687,812.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	212,687,200.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	15,908,700.00	-
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	687,812.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	27,712,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	27,712,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**229,283,712.00**	**250,588,990.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**229,283,712.00**	**250,588,990.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**225,216,072.43**	**239,200,490.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	157,831,800.00	168,459,921.43
210101	Үндсэн цалин	100,685,852.00	115,936,322.52
210102	Нэмэгдэл	46,955,728.00	36,322,250.96
210104	Урамшуулал	10,190,220.00	11,016,837.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	5,184,510.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,788,199.43	20,538,869.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,865,799.64	14,508,862.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,480,600.25	1,486,208.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,184,499.98	1,161,444.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	296,100.02	430,220.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,961,199.54	2,952,132.43
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,550,083.00	14,647,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,243,907.00	1,660,203.00
210302	Түлш, халаалт	11,836,176.00	12,517,097.00
210303	Цэвэр, бохир ус	470,000.00	470,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,937,345.00	-
210401	Бичиг хэрэг	203,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,299,800.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,444,300.00	-
210404	Ном, хэвлэл	102,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	887,145.00	-

2105	**Нормативт зардал**	26,651,945.00	19,688,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	26,358,945.00	19,688,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	251,100.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	104,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	104,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний**	391,000.00	444,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	444,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	961,100.00	14,421,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,800.00	12,171,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	829,300.00	2,250,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,067,639.57**	**11,388,500.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	99,000.00	11,388,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	99,000.00	11,388,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,968,639.57	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,968,639.57	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	**22,025,021.45**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	22,025,021.45
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	22,025,021.45

2.4 Аудит хийсэн 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**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	377,902,289.10	0.00	-45,733,227.27	163,104,214.26	495,273,276.09
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**377,902,289.10**	**0.00**	**-45,733,227.27**	**163,104,214.26**	495,273,276.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-116,927,300.94	0.00	-116,927,300.94
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**377,902,289.10**	**0.00**	**-162,660,528.21**	**163,104,214.26**	378,345,975.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	244,213,600.00	223,478,438.55
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	244,213,600.00	223,478,438.55
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	232,825,100.00	212,089,938.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	160,736,200.00	158,270,363.43
210101	Үндсэн цалин	125,008,600.00	110,931,274.52
210102	Нэмэгдэл	29,984,600.00	36,322,250.96
210104	Урамшуулал	5,743,000.00	11,016,837.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,705,000.00	19,265,175.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,119,600.00	13,721,147.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,896,300.00	1,364,463.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,517,100.00	1,064,170.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	379,200.00	405,752.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,792,800.00	2,709,642.01
2105	**Нормативт зардал**	33,518,000.00	19,688,500.00
210502	Хоол, хүнс	33,518,000.00	19,688,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	444,000.00	444,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	444,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,421,900.00	14,421,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,171,900.00	12,171,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,250,000.00	2,250,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,388,500.00	11,388,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,388,500.00	11,388,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,388,500.00	11,388,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	244,901,412.00	-
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	244,213,600.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	244,213,600.00	
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	687,812.00	-
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	687,812.00	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	21,422,973.45

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэмэлт тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**27,712,600.00**	**27,110,552.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**27,712,600.00**	**27,110,552.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	27,712,600.00	27,110,552.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	10,791,600.00	10,189,558.00
210101	Үндсэн цалин	10,791,600.00	5,005,048.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		5,184,510.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1,273,700.00	1,273,694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	787,600.00	787,715.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	121,800.00	121,745.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	97,300.00	97,274.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	24,500.00	24,468.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	242,500.00	242,490.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,647,300.00	14,647,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,505,300.00	1,660,203.00
210302	Түлш, халаалт	11,672,000.00	12,517,097.00
210303	Цэвэр, бохир ус	470,000.00	470,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**602,048.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		602,048.00

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сургуулийн өмнөх боловсролын зорилго нь 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.

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 Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бүрд сумын Цэцэрлэг нь “Хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжиж, багш бүр хичээл сургалтын бэлтгэлийг чанартай бэлтгэж, суралцагчийн хөгжил төлөвшилд ахиц гаргах, эцэг эх асран хамгаалагчийн оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, багш бүр мэргэжлээрээ хөгжих боломж бүрдүүлэн ажиллах” зорилготой үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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.

Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 115.8 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	22,025.0	22025.0
Авлага	933.9	0	-933.9
Бараа материал	44,983.8	36,594.6	-8,389.2
Үндсэн хөрөнгө	449,355.6	320,825.4	-128,530.2
Нийт хөрөнгө	**495,273.3**	**379,445.0**	**-115,828.3**
Өр төлбөр	0	1099.0	1099.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	**495,273.3**	**378,346.0**	**-116,927.3**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**495,273.3**	**379,445.0**	**-115,828.3**

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө өмнөх оны үзүүлэлтээс өссөн нь боловсролын байгууллагууд гүйцэтгэлээр санхүүждэгээс шалтгаалан төвлөрүүлэлт хийхгүй харилцахын үлдэгдэлтэй гарсантай холбоотой. Үндсэн хөрөнгө буурсан нь *150.1 сая төгрөгийн цэцэрлэгийн хуучин барилгыг шилжүүлж, 11.4 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж, 20.0 сая төгрөгийн хүүхдийн тоглоомын талбай, 0.9 сая төгрөгийн программ хангамж нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Өр төлбөр нэмэгдсэн нь худалдан авсан 0.9 сая төгрөгийн санхүүгийн программ, 0.2 сая төгрөгийн НДШ-ийн өртэй 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 байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 228.8 сая төгрөгөөр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 244.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 27.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 0.7 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 250.6 сая төгрөг, 22.0 сая төгрөгийн харилцахын үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшил	160,736.2	158,270.4	2,465.8	98.5
2	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,705.0	19,265.2	4,439.8	81.3
3	Нормативт зардал	33,518.0	19,688.5	13,829.5	58.7
4	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	444.0	444.0	0	100.0
5	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,421.9	14,421.9	0	100.0
6	Урсгал шилжүүлэг	11,388.5	11,388.5	0	100.0

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшил	10,791.6	10,189.6	602.0	94.4
2	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,273.7	1,273.7	0	100.0
3	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,647.3	14.647.3	0	100.0
4	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000.0	1,000.0	0	100.0

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй.

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 Бүрд сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны 2 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.

Аудитыг 2023.01.11-нээс 2023.02.13–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2023.02.13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор Р.Энхзул хариуцан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2023.01.10-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 зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг 80 хувь гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын дүн 267.7 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2.7 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль *хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллагатай холбоотой 29 хуулийн шалгуур үзүүлэлтийг хамааралтай гэж үзэж үнэлсэн.*

Энэ хуулийн хүрээнд хэмнэсэн зардал байхгүй, зөрчил илрээгүй.

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.

Нийцлийн аудитын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг үзсэн.

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 тухай хуулийн хэрэгжилтийг FAS программд оруулсан мэдээллийн дагуу тухайн байгууллагын шилэн дансны сайтаас мэдээллийг шалгасан.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалттай гэж үнэлсэн.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тухайн байгууллагын хувьд бусад нийцлийн асуудлын талаарх хамааралтай асуудал байхгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай *нийцсэн* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын хувьд 2022 онд завсрын аудитаар дараах зөрчил илэрсэн.

Д/д	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл
1	Бараа материалын тайлан	Шатахууны тайлангийн анхан шатны баримт дутуу, жолоочийн тооцоо хийгээгүй	1,043.1	Зөвлөмж
2	Хоолны зардал	Хүүхдийн хоолны зардлыг нормативт зардлаас хэтрүүлэн зарцуулсан	1,784.7	Зөвлөмж
3	Хөрөнгийн зардал	Үндсэн хөрөнгийн хагас жилийн тооллогыг нэр төрөл нь тоолоогүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тооллого хангалтгүй хийсэн байна.	533,937.0	Зөвлөмж
4	Шилэн данс	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 дахь заалтын мэдээллийг дутуу мэдээлсэн	99,372.0	Зөвлөмж

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 22.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрч цаашид алдаа зөрчил арилгах 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж бичигдсэн .

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0
Албан шаардлага	1	22,432.5	1	22,432.5	100
Зөвлөмж	1	0	1	0	100
Нийт дүн	**2**	**22,432.5**	**2**	**22,432.5**	**100**

Өмнөх аудитаар бараа материалын тайланд сүүлийн 3 жил дараалан тайлагнасан хүнсний материалын үлдэгдэл бодитоор оршин буй эсэх нь тодорхойгүй, уг үлдэгдлийг шийдвэрлэх талаар тооллогын комиссоос ямар нэг санал гаргаагүй, ашиглаж буй санхүүгийн программ нь нягтлан бодох бүртгэлийн шаардлага хангахгүй байгаагаас дансны журнал, тайлангууд нь зохих түвшинд бэлтгэгдэхгүй гэсэн алдаа зөрчлүүд гарсан байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг нэр төрөл бүрээр тоолж, тооллогын анхан шатны баримтын бүрдэл болон тооллогыг чанартай явуулах талаар авч үзэх. Мөн махны үлдэгдлийг анхаарах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар эд хөрөнгийн тооллоготой холбоотой зөрчил[1] илэрч албан шаардлага өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр төлбөрийн акт гараагүй.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг нэр төрөл бүрээр тоолоогүй, тооллогын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тооллогыг хангалтгүй хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 12.2.1 "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 13.7."анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг чанартай явуулж,_биелэлтийг 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил

/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
Эд хөрөнгийн тооллогыг хангалтгүй хийсэн	1	0			1	0						
Дүн	1	0			1	0						

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудлаар зөрчил илрээгүй.

/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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдөр