СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын 1-р хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/123/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 3
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 11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН...................................... 14
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал...................................... 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 16
5.1 Төлбөрийн акт .... Error! Bookmark not defined.
5.2 Зөвлөмж...................................... 16
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 № 97

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭЦАГААН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.АЛТАНТУЯА 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 Эрдэнэцагаан 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 Эрдэнэцагаан 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 214,045.6 мянган төгрөг буюу 50,8 хувиар өссөн нь улсын төсвийн санхүүжилт 121,971.5 мянга, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 46,411.5 мянга, өөрийн орлого 16,677.7 мянга, хандив, тусламжийн орлого 28,984.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 5 зорилт 14 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилт 94 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшниййх болovч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.НАРАНТУЯА

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,461,671.82	72,598,445.54
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	21,368,895.54
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	21,368,895.54
3121	Төгрөг	-	21,368,895.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	21,368,895.54
33	АВЛАГА	-	121,800.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	121,800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,461,671.82	51,107,750.00
354	Хангамжийн материал	6,461,671.82	51,107,750.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	100,500.00
35420	Аж ахуйн материал	5,507,281.82	50,369,250.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	638,000.00
35460	Хүнсний материал	954,390.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	138,617,655.96	149,948,344.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	138,617,655.96	149,948,344.60
392	Биет хөрөнгө	133,123,655.96	143,154,344.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	125,801,687.47	126,369,687.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,900,276.03)	(17,553,792.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,181,000.00	37,596,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,743,383.24)	(16,198,108.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,715,871.64	19,357,113.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,595,777.12)	(7,905,088.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	880,000.00	880,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(410,666.76)	(586,666.80)
39217	Ном	1,195,200.00	1,195,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,494,000.00	6,794,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,494,000.00	5,494,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	145,079,327.78	222,546,790.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,878,769.71	1,500,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,878,769.71	1,500,000.00
413	Өглөг	3,878,769.71	1,500,000.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	1,500,000.00
4136	Бусад өглөг	3,588,769.71	(0.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,588,769.71	(0.00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	141,200,558.07	221,046,790.14
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	141,200,558.07	221,046,790.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	57,051,022.23	57,051,022.23
51101	Өмч: - төрийн	57,051,022.23	57,051,022.23
512	Хуримтлагдсан үр дүн	22,870,742.15	102,716,974.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,814,171.66	(122,208,585.63)

51220	Тайлант үеийн үр дүн	(15,943,429.51)	224,925,559.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	61,278,793.69	61,278,793.69
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	145,079,327.78	222,546,790.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	420,898,500.0	780,023,442.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	397,717,000.0	196,105,491.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,203,600.0	196,105,491.5
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,203,600.0	196,105,491.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	29,144,813.8
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,203,600.0	166,960,677.8
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	392,513,400.0	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	392,513,400.0	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,181,500.0	583,917,951.1
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	514,484,900.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	514,484,900.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	160,000.0	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	160,000.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,021,500.0	69,433,051.1
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,021,500.0	69,433,051.1
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	436,841,929.5	555,097,882.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	436,841,929.5	555,097,882.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,650,510.4	555,086,252.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,285,543.9	379,473,724.9
210101	Үндсэн цалин	211,262,876.5	291,892,821.3
210102	Нэмэгдэл	67,796,096.1	73,364,978.5
210104	Урамшуулал	29,226,571.2	14,215,925.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,463,800.0	48,444,629.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,770,700.0	33,190,170.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,923,300.0	3,815,316.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,338,600.0	3,045,032.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	584,700.0	763,282.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,846,500.0	7,630,827.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,028,723.7	26,244,599.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,002,922.7	3,142,903.3
210302	Түлш, халаалт	18,916,101.0	20,601,696.4
210303	Цэвэр, бохир ус	1,109,700.0	2,500,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,580,714.0	1,935,581.8
210401	Бичиг хэрэг	470,600.0	-
210402	Тээвэр, шатахуун	450,000.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315,000.0	-
210404	Ном, хэвлэл	81,500.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,006,150.0	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,257,464.0	1,935,581.8

2105	Нормативт зардал	27,633,487.0	72,238,345.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	104,000.0	-
210502	Хоол, хүнс	26,006,487.0	72,238,345.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,523,000.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,297,300.0	5,000,000.0
210604	Урсгал засвар	2,297,300.0	5,000,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,222,100.0	1,101,200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,222,100.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,101,200.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,138,841.8	20,648,171.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,290,860.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,337,700.0	3,780,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,801,141.8	8,577,311.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,191,419.1	11,630.6
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,630.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,630.6
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,790.0	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,790.0	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,188,629.1	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,188,629.1	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(15,943,429.5)	224,925,559.9
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(15,943,429.5)	224,925,559.9

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	415,994,900.00	613,062,764.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	29,144,813.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	29,144,813.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	29,144,813.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	29,144,813.76
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	415,994,900.00	583,917,951.14
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	392,513,400.00	514,484,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	514,484,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	392,513,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	460,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	160,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,021,500.00	69,433,051.14
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,021,500.00	69,433,051.14
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	411,844,900.00	579,793,869.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	411,844,900.00	579,793,869.36

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	409,653,480.87	579,782,238.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	307,995,543.87	379,763,724.85
210101	Үндсэн цалин	210,972,876.53	292,182,821.29
210102	Нэмэгдэл	67,796,096.14	73,364,978.53
210104	Урамшуулал	29,226,571.20	14,215,925.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,463,800.00	48,566,429.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,770,700.00	33,311,970.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,923,300.00	3,815,316.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,338,600.00	3,045,032.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	584,700.00	763,282.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,846,500.00	7,630,827.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,021,410.00	30,471,369.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,002,922.71	3,142,903.31
210302	Түлш, халаалт	17,908,787.29	24,828,466.08
210303	Цэвэр, бохир ус	1,109,700.00	2,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,323,250.00	-
210401	Бичиг хэрэг	470,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	450,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	81,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,006,150.00	-
2105	Нормативт зардал	28,587,877.00	71,283,955.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	104,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	26,960,877.00	71,283,955.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,523,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,297,300.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,297,300.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчил төлбөр, хураамж	5,296,600.00	1,101,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,296,600.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,101,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,667,700.00	43,595,560.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	330,000.00	39,815,560.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,337,700.00	3,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,191,419.13	11,630.61
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,630.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,630.61
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,790.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,790.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,188,629.13	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,188,629.13	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,150,000.00	33,268,895.54
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,150,000.00	11,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,150,000.00	11,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,150,000.00	11,900,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,150,000.00	11,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,150,000.00)	(11,900,000.00)

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	21,368,895.54
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	21,368,895.54

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	57,051,022.23	61,278,793.69	38,814,171.66	157,143,987.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**57,051,022.23**	**61,278,793.69**	**38,814,171.66**	157,143,987.58
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
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	-15,943,429.51	-15,943,429.51
C08	**2021оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**57,051,022.23**	**61,278,793.69**	**22,870,742.15**	141,200,558.07
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**57,051,022.23**	**61,278,793.69**	**22,870,742.15**	141,200,558.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-145,079,327.78	-145,079,327.78
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**57,051,022.23**	**61,278,793.69**	**-122,208,585.63**	-3,878,769.71
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	224,925,559.85	224,925,559.85
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**57,051,022.23**	**61,278,793.69**	**102,716,974.22**	221,046,790.14

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	613,062,800.00	591,693,869.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	613,062,800.00	591,693,869.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	613,062,800.00	591,682,238.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,519,400.00	379,763,724.85
210101	Үндсэн цалин	334,667,900.00	292,182,821.29
210102	Нэмэгдэл	56,552,900.00	73,364,978.53
210104	Урамшуулал	6,298,600.00	14,215,925.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,020,500.00	48,566,429.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,129,300.00	33,311,970.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,972,800.00	3,815,316.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,178,200.00	3,045,032.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	794,600.00	763,282.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,945,600.00	7,630,827.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,483,000.00	30,471,369.39

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,142,903.31
210302	Түлш, халаалт	24,483,000.00	24,828,466.08
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	73,423,200.00	71,283,955.00
210502	Хоол, хүнс	73,423,200.00	71,283,955.00
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
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	1,101,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,101,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,606,700.00	43,595,560.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,826,700.00	39,815,560.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,780,000.00	3,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	11,630.61
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	11,630.61
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	11,630.61
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	583,918,000.00	583,917,951.14
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	583,918,000.00	583,917,951.14
122005	Орон нутгийн төсвөөс	583,918,000.00	583,917,951.14
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	21,368,895.54

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь “Бага насны хүүхдийг бүх талын хөгжлийг дэмжсэн чанартай үйл ажиллагааг үр дүнтэй хэрэгжүүлнэ” гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилтийн үр нөлөө дунд зэрэг байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын хүүхдийн 1-р 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 Эрдэнэцагаан сумын хүүхдийн 1-р 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 77,467.4 мянган төгрөгөөр буюу 34.9 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	21,368.8	21,368.8
Авлага	-	121.8	121.8
Бараа материал	6,461.6	51,107.7	44,646.1
Үндсэн хөрөнгө	138,617.6	149,948.3	11,330.7
Нийт хөрөнгө	145,079.3	222,546.7	77,467.4
Өр төлбөр	3,878.7	1,500.0	-2,378.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	141,200.5	221,046.7	79,846.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	145,079.3	222,546.7	77,467.4

- *Мөнгөн хөрөнгө данс: 21,368.8 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 359,124.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэн авч нэгтгэхтэй холбоотой санхүүгийн үр дүнгийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан дээр үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг хассан зөрүүг үндсэн хөрөнгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого дээр нэмэгдүүлсэн, мөн бараа материалын эхний үлдэгдлийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлого дээр нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой байна.*

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсвийн санхүүжилт гараагүй.

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 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 832,218.8 мянган төгрөг, зарлагыг 832,218.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 309,321.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 613,062.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 514,484.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 69,433.0 мянган төгрөг,туслах үйл ажиллагааны орлого 29144,8 мянган төгөрөг нийт 613,062.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 591,693.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 21,368.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 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	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	35,483.0	35,483.0	-	100%
2	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	22,050.1	22,050.0	-	100%

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

3	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	1,500.0	1,500.0	-	100%
4	81823-Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,500.0	1,490.0	10.0	99%
5	81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	73,423.2	71,283.9	2,139.3	97%
6	81816-Зөв Монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	2,401.9	2,401.2	0.7	99%
7	81834-Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	360,996.6	350,635.9	10,360.7	97%
8	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	74,663.2	65,804.9	8,858.3	88%
9	83201-Ангилагдаагүй бусад	11,900.0	11,900.0	-	100%
10	81844-Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчинг сайжруулах	29,144.8	29,144.8	-	100%
НИЙТ		613,062.7	591,693.8	21,368.9	96.5%

Цэцэрлэгийн Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах хөтөлбөрийн зардлын гүйцэтгэл 88 хувьтай хэрэгжсэн нь орон тоо дутуу ажилласантай холбоотой байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын хүүхдийн 1-р цэцэрлэг 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 аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Миндүг аудит ХХК –д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын 436,840.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 6,552.6 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэлийн түвшинд 75 хувиар буюу 4,914.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1[2], 15,2.3[3]-т зардлын хэмнэсэн эсэхийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулж үзэхэд дараах зардлууд 1,139.9-8,290.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тухайлбал: гэрэл цахилгааны зардал 1,139.9 мянган төгрөг, цэвэр бохир ус 1,390.3 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 40,927.8 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал 1,442.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос нэмэгдсэн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- *Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал* өмнөх оноос дунжаар 19,1 хувиар өссөн 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 зардлуудын төсвийн төлөвлөлт, зардлын ангилалд өөрчлөлт орсон, мөн бараа материалын үнэ урд оноос 2-3 дахин өссөн нөлөөлөл үзүүлсэн байна.

---

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

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

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 145 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 1, мэдээллийн хугацаа нь болоогүй 5 мэдээлэл байна. Харин таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий урсгал санхүүжилтийн 4 гүйлгээний 194,266.6 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй байна.

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

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын хүүхдийн 1-р цэцэрлэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд илэрсэн асуудалгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын хүүхдийн 1-р цэцэрлэгт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн төлбөр барагдуулах 1 акт, зөрчил арилгах 1 албан шаардлага, байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг сайжруулах 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн бол 5 сая төгрөгөөс дээш орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулахтай холбоотой 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Хүснэгт 3 .Зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1,000.0	1	1,000.0	100
Албан шаардлага	2	5,700.0	1	5,700.0	100
Зөвлөмж	1	-	1		100
Нийт дүн	4	6,700.0	3	6,700.0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,636.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 836,5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, цахим төлбөрийн баримт болон Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1,800.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт : Багш ажилчдад олгосон урамшуулалт цалингаас 123.8 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй олгосон нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1[4]-т заасныг зөрчжээ.

Илрүүлэлт: Хөдөлмөрийн чадвараа алдсан ажилтны цалингаас 712,6 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган тооцож гарт олгох цалинг дутуу олгосон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дэх хэсгийн 22.1.2[5]-т заасныг тус тус зөрчсөнд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн бол таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий урсгал санхүүжилтийн орлогыг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3[6], 6 дугаар зүйлийн 6.1[7], 6.2[8], 6.3[9], 6.4[10] дэх заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

5.2.2 Бараа материалын худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны мах бэлтгэхдээ И-баримтгүй худалдан авалт хийсэн нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.1 дэх заалтыг мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материал худалдан авахдаа “Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль”-ийн 17.3.1, 17.3.2-т заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг хэрэглэгчийн системд бүртгүүлэх болон баримтыг хавсаргаж, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Дээрх төлбөрийн акт, 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

[4] Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө"
[5] хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;
[6] тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;
[7] Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ:
[8] Энэ хуулийн 6.1.1-д заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна:
[9] Энэ хуулийн 6.1.2-т заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна:
[10] Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:

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
Урамшуулалт цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй олгосон	*1*	*123.8*	*1*	*123.8*								
ХЧА-аа тогтоолгосон ажилтаны цалингаас ХХОАТ суутган тооцож гарт олгох цалинг дутуу олгосон	*1*	*712.6*	*1*	*712.6*								
И-баримтгүйгээр үхрийн мах худалдан авсан	*1*	*1,800.0*					*1*	*1,800.0*				
Дүн	*4*	*2,636.4*	*2*	*836.4*			*2*	1,800.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/								
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хугацаа хоцроож мэдээллэсэн	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0