

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2024/125/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Өлгий хот	Утас: 70422954 Цахим хаяг: J_aigul@yahoo.com
2024 он	Аудитын менежер: Х.Женисбек
	Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
	“Уужим Алтай Аудит” ХХК-ны захирал: Б.Галымбек
	Утас: 99101563 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

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



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ М.РИНА
ТАНАА

2024.02.16 № 11
танай _____-ны № _____-т

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 Алтанцөгц 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.

Алтанцөгц 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

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлог асуудал байхгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

00402162

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



Ж.АЙГҮЛ

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	31,075,402.00	83,443,301.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	608,279.00	58,436,872.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	608,279.00	58,436,872.41
3121	Төгрөг	608,279.00	58,436,872.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	608,279.00	58,436,872.41
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,467,123.00	25,006,429.00
354	Хангамжийн материал	30,467,123.00	25,006,429.00
35410	Бичиг хэргийн материал	872,924.00	918,984.00
35420	Аж ахуйн материал	25,879,329.00	20,111,050.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	120,000.00	150,000.00
35460	Хүнсний материал	3,594,870.00	3,826,395.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	509,319,600.45	509,211,989.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	509,319,600.45	509,211,989.50
392	Биет хөрөнгө	502,319,600.45	500,788,750.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	492,710,484.52	528,311,754.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,918,696.48)	(97,020,720.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,851,050.00	47,176,450.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,978,990.55)	(18,183,250.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,989,618.00	105,092,217.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,180,965.04)	(67,434,799.99)
39217	Ном	2,847,100.00	2,847,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,000,000.00	8,423,239.00
39301	Програм хангамж	790,000.00	2,213,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(790,000.00)	(790,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,000,000.00	7,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	540,395,002.45	592,655,290.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	85.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	85.00	-
413	Өглөг	85.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	85.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	540,394,917.45	592,655,290.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	540,394,917.45	592,655,290.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	82,873,732.00	82,873,732.00
51101	Өмч: - төрийн	82,873,732.00	82,873,732.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	171,393,768.53	223,654,141.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	171,393,768.53	171,393,768.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	52,260,373.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	286,127,416.92	286,127,416.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	540,395,002.45	592,655,290.91

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	414,914,700.00	613,453,709.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,000,000.00	42,099,909.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,000,000.00	42,099,909.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,000,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,000,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	42,099,909.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	408,914,700.00	571,353,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	336,619,900.00	510,641,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	335,013,900.00	510,641,100.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,606,000.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,191,300.00	60,712,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,191,300.00	60,712,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	446,833,949.87	561,193,335.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	446,833,949.87	561,193,335.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	446,610,272.87	561,146,735.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,083,234.00	349,166,723.61
210101	Үндсэн цалин	219,055,394.00	242,554,734.72
210102	Нэмэгдэл	42,712,000.00	92,367,500.89
210104	Урамшуулал	5,315,840.00	14,244,488.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,632,644.00	44,155,897.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,981,844.00	28,405,497.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,662,700.00	3,937,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,130,200.00	3,150,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,600.00	787,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,325,300.00	7,875,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,692,530.00	58,387,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,738,700.00	2,388,700.00
210302	Түлш, халаалт	49,953,830.00	55,998,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,671,700.00	17,290,819.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,671,700.00	17,290,819.00
2105	Нормативт зардал	42,438,620.00	44,201,875.00
210502	Хоол, хүнс	42,438,620.00	44,201,875.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	738,871.00	815,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	738,871.00	815,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,352,673.87	47,128,819.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,887,200.00	4,219,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	901,700.00	702,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,563,773.87	42,207,519.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	223,677.00	46,600.00

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	223,677.00	46,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	223,677.00	46,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(31,919,249.87)	52,260,373.46
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,606,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,606,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,606,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(33,525,249.87)	52,260,373.46

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)	407,308,700.00	571,353,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	407,308,700.00	571,353,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	335,013,900.00	510,641,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	335,013,900.00	510,641,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,191,300.00	60,712,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,191,300.00	60,712,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	406,700,421.00	513,525,206.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	406,700,421.00	513,525,206.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	406,476,744.00	513,478,606.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,431,893.00	344,103,206.59
210101	Үндсэн цалин	219,404,053.00	237,491,217.70
210102	Нэмэгдэл	42,712,000.00	93,022,988.89
210104	Урамшуулал	5,315,840.00	13,589,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,283,900.00	49,219,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,633,100.00	33,469,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,662,700.00	3,937,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,130,200.00	3,150,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,600.00	787,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,325,300.00	7,875,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,450,830.00	60,406,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,738,700.00	2,388,700.00
210302	Түлш, халаалт	49,812,130.00	57,017,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	900,000.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	-
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	
2105	Нормативт зардал	41,204,550.00	44,449,600.00
210502	Хоол, хүнс	41,204,550.00	44,449,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	260,600.00	260,000.00
210604	Урсгал засвар	260,600.00	260,000.00

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	733,871.00	815,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	733,871.00	815,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,007,600.00	14,224,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,307,750.00	11,806,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,699,850.00	2,417,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	223,677.00	46,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	223,677.00	46,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	223,677.00	46,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	608,279.00	57,828,593.41
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	608,279.00	57,828,593.41
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		608,279.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	608,279.00	58,436,872.41

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	171,393,768.53	540,394,917.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	171,393,768.53	540,394,917.45
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	171,393,768.53	540,394,917.45
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	171,393,768.53	540,394,917.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	171,393,768.53	540,394,917.45
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			52,260,373.46	52,260,373.46
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	223,654,141.99	592,655,290.91

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	608,279.00	608,279.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	571,962,100.00	513,478,606.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	571,962,100.00	513,478,606.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	571,962,100.00	513,478,606.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,533,100.00	344,103,206.59
210101	Үндсэн цалин	259,642,400.00	237,491,217.70
210102	Нэмэгдэл	127,301,700.00	93,022,988.89
210104	Урамшуулал	13,589,000.00	13,589,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,790,800.00	49,219,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,857,600.00	33,469,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,983,300.00	3,937,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,186,600.00	3,150,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	796,700.00	787,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,966,600.00	7,875,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,412,700.00	60,406,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,388,700.00	2,388,700.00
210302	Түлш, халаалт	57,024,000.00	57,017,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	45,854,800.00	44,449,600.00
210502	Хоол, хүнс	45,854,800.00	44,449,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	260,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	260,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	815,500.00	815,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	815,500.00	815,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,255,200.00	14,224,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,808,700.00	11,806,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,446,500.00	2,417,900.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	571,962,100.00	571,307,200.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	511,249,400.00	510,641,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	511,249,400.00	510,641,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,712,700.00	60,666,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,712,700.00	60,666,100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		608,279.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,436,872.41
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	-	-
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27	27
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	13	13
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	14	14

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Байхгүй

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагаа явуулдаг, Боловсрол шинжлэх ухааны яамны харьяа байгууллага юм.

Тайлант онд “Бага насны хүүхэд бүр бие, оюун ухаан, сэтгэлээр эрүүл өсөн бойжих, өөрийн онцлог, бүтээлч үйлээрээ хөгжих, бие бялдар, танин мэдэхүй, нийгэмшихүйн чадамжийг хөгжүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэх” зорилго, “Хүүхэд өөрийн болон хүмүүсийн сэтгэл хөдлөл, зан байдлыг танин мэдэх, ойлгох, сэтгэлийн хөдөлгөөн, зан үйл, харилцаагаа эергээр зохицуулан хүмүүстэй хүндэтгэлтэй харилцах, хүүхэд өөртөө итгэлтэй, эерэг зан чанартай тууштай суралцах сонирхолтой байх, хүүхэд хүмүүсийг сонсож тэдэнтэй ярилцаж, мэдээлэл солилцох дуртай, санаа бодол, мэдрэмж, мэдлэг төсөөлөл, хэл яриагаар илэрхийлэх чадвар олгох” зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Цэцэрлэг нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Улсын Их хурлаас 2023 оны 7 дугаар сарын 07-ны өдөр Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль хуулийг шинэчлэн баталсан байна.

Засгийн газрын 2023 оны “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн сүлжээнд үнэмлэхгүй хэмжээний өөрчлөлт орсон.

Сангийн сайдын 2023 оны 65 дугаар “Хөтөлбөр батлах тухай” тушаалаар аккрузель суурьт УСНББОУС-ыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөрийг баталсан байна.

Боловсролын ерөнхий газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар, аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн баримтад баримтын шалгалт хийгдээгүй байна.

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

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузль сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигтэй ба 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

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 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 52.3 сая төгрөгөөр буюу 10 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	608.3	58,436.9	57,819.0
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	30,467.1	25,006.4	-5,460.7
Үндсэн хөрөнгө	509,319.6	509,211.9	-107.7
Нийт хөрөнгө	540,395.0	592,655.3	52,260.3
Өр төлбөр	0.09	-	-0.09
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	540,394.9	592,655.3	52,260.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	540,395.0	592,655.3	52,260.3

Мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын хувь оролцоо дансуудад өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 58.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь цалингийн зардлаас үлдсэн мөнгө байна.

Бараа материалын данс 5.4 сая төгрөгөөр буурсан нь 9.3 сая төгрөгийн аж ахуйн материалыг акталж данснаас хассантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 0.1 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үнэ төлбөргүй 39.4 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, үндсэн хөрөнгөд 42.2 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 52.3 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажилласантай холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс нэмэгдсэн байна.

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

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 2023 оны анх батлагдсан төсөв 396.6 сая төгрөг байна. Үүнд: Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 335.9 сая, орон нутгийн төсвөөс 60.7 сая, нийт 396.6 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Орон нутгийн төсвөөс авах тогтмол зардлын төсвийг 60.7 сая төгрөгөөр баталсан ба өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны анх батлагдсан төсвийг 175.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 571.9 сая төгрөгөөр тодотгож баталсан байна.

Анх батлагдсан төсвөөс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлуудыг нэмэгдүүлж тодотгосон байна.

Төрийн албан хаагчдын цалин 2023 онд үнэмлэхүй хэмжээгээр нэмэгдсэнтэй холбоотой цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлуудыг нэмэгдүүлж тодотгосон байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 511.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 60.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, нийтдээ 571.9 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 571.9 сая төгрөгөөр тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 511.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 60.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 510.6 сая, орон нутгийн төсвөөс 60.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 513.5 сая төгрөг буюу 89.8 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 58.5 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөр				
1	Эрүүл мэндийн дэмжих	1,223.30	1,223.30	0.00	100%
2	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	45,853.90	44,449.60	-1,404.30	97%
3	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	3,043.10	3,043.10	0.00	100%
4	Боловсролын байгууллагын багш, ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	1,223.30	1,223.30	0.00	100%
5	Явуулын үйлчилгээ	2,549.90	2,549.90	0.00	100%
5	Боловсролын стандарт, сургалт	335,600.00	293,283.50	-42,316.50	87%
6	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	121,755.90	106,999.80	-14,756.10	88%
7	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	60,712.70	60,706.10	-6.60	100%
	Дүн	571,962.10	513,478.60	-58,483.50	89.8%

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Өлгий сумын хүүхдийн 21 дүгээр цэцэрлэг 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд батлагдсан төсвийн хүрээнд 57.1 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авсан 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 Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 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 үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг “Уужим Алтай аудит” ХХК-ны захирал бөгөөд аудитор Б.Галымбек гүйцэтгэж, хяналтыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Уужим Алтай Аудит” ХХК-нд 2023 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 01 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 Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 446.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8.9 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 холбоотой батлагдсан төсөвтөө багтаан үйл ажиллагаа явуулсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгах асуудлын хүрээнд тус байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой 31 шалгуур үзүүлэлтээр горим сорил хэрэгжүүлсэн. Алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

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 мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100% 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 байна гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Алтанцөгц сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 5.2 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрч зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Цэцэрлэг нь цалингийн зардлын төсвөөс ажилтнуудад 5.2 сая төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан журмын дагуу зардлын эдийн засгийн ангиллыг мөрдөж, батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар төлөвлөж, зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5-т заасан хугацаанд буюу зөвлөмжийг хүлээн авснаас 30 хоногийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах	Хууль, хяналтын байгууллага

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

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

									албан шаардлага		Д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн зардлаас ажилтнуудад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар баталсан журмыг мөрдөөгүй.	1	5200.0					1	5200.0				
Дүн	1	5200.0					1	5200.0				

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								