БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2024/89/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2024 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Назгүл Утас: 99427301 Цахим хаяг: NazgulD@audit.gov.mn “Ужим алтай Аудит” ХХК-ны захирал: Б.Галымбек Утас: 99101563 Цахим хаяг: uujimaudit@gmail.com

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

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.06 № 44

танай ____________-ны № ____________-т

САГСАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЗОЯ 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 Сагсай сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 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.

Сагсай сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 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

Сагсай сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Сагсай сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**31,903,016.00**	**100,827,270.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	4,980,570.00	69,361,700.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	4,980,570.00	69,361,700.00
3121	**Төгрөг**	4,980,570.00	69,361,700.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,980,570.00	69,361,700.00
33	**АВЛАГА**	200,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	200,000.00	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	2,419,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	2,419,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	24,303,446.00	31,465,570.00
354	**Хангамжийн материал**	24,303,446.00	31,465,570.00
35410	Бичиг хэргийн материал	13,000.00	120,000.00
35420	Аж ахуйн материал	19,848,570.00	22,750,720.00
35460	Хүнсний материал	4,441,876.00	8,594,850.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**884,414,332.66**	**1,960,006,417.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	884,414,332.66	1,960,006,417.50
392	**Биет хөрөнгө**	872,157,665.88	1,946,665,114.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,059,113.00	53,165,113.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,172,581.59)	(16,284,904.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,299,780.75	33,049,780.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,148,646.28)	(5,384,874.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	120,000.00	120,000.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	800,000,000.00	1,882,000,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,256,666.78	13,341,302.58
39301	Програм хангамж	880,000.00	2,303,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(623,333.22)	(961,936.42)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**916,317,348.66**	**2,060,833,687.50**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**916,317,348.66**	**2,060,833,687.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	916,317,348.66	2,060,833,687.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	916,317,348.66	2,060,833,687.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,129,072.41	916,317,348.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	873,188,276.25	1,144,516,338.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**916,317,348.66**	**2,060,833,687.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,271,948,976.25**	**1,584,314,339.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**918,122,576.25**	**1,088,529,239.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	918,122,576.25	1,088,529,239.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	893,238,893.75	1,088,529,239.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	24,883,682.50	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**353,826,400.00**	**495,785,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	311,092,000.00	477,933,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	311,092,000.00	477,933,900.00
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**	42,630,900.00	17,851,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,630,900.00	17,851,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**354,972,421.50**	**439,798,000.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**354,972,421.50**	**439,798,000.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	346,072,821.50	439,798,000.16
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	236,664,411.00	311,692,877.23
210101	Үндсэн цалин	189,693,858.45	219,569,280.00
210102	Нэмэгдэл	33,793,152.55	75,436,373.41
210104	Урамшуулал	13,177,400.00	16,687,223.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,869,717.00	39,392,962.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,468,324.00	24,663,162.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,361,815.00	3,674,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,873,472.00	2,940,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	463,343.00	780,880.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,702,763.00	7,334,120.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,858,252.00	17,201,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,470,966.00	2,075,200.00
210302	Түлш, халаалт	16,387,286.00	15,126,000.00
2105	**Нормативт зардал**	43,810,126.50	44,599,156.00
210502	Хоол, хүнс	43,810,126.50	44,599,156.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	594,000.00
210604	Урсгал засвар	-	594,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	592,000.00	737,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	737,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,278,315.00	25,580,104.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,047,370.00	9,617,860.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,819,300.00	2,275,090.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,411,645.00	13,687,154.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,899,600.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,113,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,113,900.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	785,700.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	785,700.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**916,976,554.75**	**1,144,516,338.84**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**916,976,554.75**	**1,144,516,338.84**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**353,826,400.00**	**495,785,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**353,826,400.00**	**495,785,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	311,092,000.00	477,933,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	311,092,000.00	477,933,900.00
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**	42,630,900.00	17,851,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,630,900.00	17,851,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**348,725,830.00**	**430,653,970.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**348,725,830.00**	**430,653,970.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**339,826,230.00**	**430,653,970.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	233,892,213.00	311,522,877.23
210101	Үндсэн цалин	182,917,139.00	219,399,280.00
210102	Нэмэгдэл	37,538,724.00	75,436,373.41
210104	Урамшуулал	13,177,400.00	16,687,223.82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	258,950.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,869,717.00	39,362,962.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,468,324.00	24,663,162.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,361,815.00	3,674,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,873,472.00	2,940,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	463,343.00	780,880.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,702,763.00	7,304,120.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,284,800.00	17,201,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,880,966.00	2,075,200.00

210302	Түлш, халаалт	18,403,834.00	15,126,000.00
2105	**Нормативт зардал**	40,342,500.00	48,552,530.00
210502	Хоол, хүнс	40,342,500.00	48,552,530.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	112,200.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	112,200.00	650,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	592,000.00	737,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	737,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,732,800.00	12,626,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,732,800.00	10,413,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,213,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,899,600.00**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,113,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,113,900.00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	785,700.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	785,700.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,100,570.00**	**65,131,130.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**120,000.00**	**750,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**120,000.00**	**750,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	120,000.00	750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	120,000.00	750,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(120,000.00)**	**(750,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,980,570.00	64,381,130.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		4,980,570.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	4,980,570.00	69,361,700.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээ-ний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**					0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
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			916,317,348.66		916,317,348.66
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**916,317,348.66**	**0.00**	916,317,348.66
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**916,317,348.66**	**0.00**	916,317,348.66
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**916,317,348.66**	**0.00**	916,317,348.66
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			1,144,516,338.84		1,144,516,338.84
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**2,060,833,687.50**	**0.00**	2,060,833,687.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		4,980,570.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	500,765,670.00	431,403,970.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	500,765,670.00	431,403,970.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	500,765,670.00	431,403,970.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	372,244,400.00	311,522,877.23
210101	Үндсэн цалин	242,475,500.00	219,399,280.00
210102	Нэмэгдэл	113,773,500.00	75,436,373.41
210104	Урамшуулал	15,995,400.00	16,687,223.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,530,500.00	39,362,962.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,640,700.00	24,663,162.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,722,200.00	3,674,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,978,100.00	2,940,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,600.00	780,880.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,444,900.00	7,304,120.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,201,200.00	17,201,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,650,000.00	2,075,200.00
210302	Түлш, халаалт	15,551,200.00	15,126,000.00
2105	**Нормативт зардал**	49,921,700.00	48,552,530.00
210502	Хоол, хүнс	49,921,700.00	48,552,530.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	650,000.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	650,000.00	650,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	737,700.00	737,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	737,700.00	737,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,480,170.00	13,376,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,267,170.00	11,163,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,213,000.00	2,213,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	495,785,100.00	495,785,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	477,933,900.00	477,933,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	477,933,900.00	477,933,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	17,851,200.00	17,851,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	17,851,200.00	17,851,200.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		4,980,570.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		69,361,700.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1.00	1.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**24.00**	**24.00**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	11.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13.00	13.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагаа явуулдаг Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны харьяа байгууллага юм.

Цэцэрлэг нь "Хамтын оролцоо, үнэлгээний үр дүнд суурилан цэцэрлэгийн менежментийг сайжруулж, боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, чанарт ахиц гаргах" зорилгын хүрээнд "Ээлжит хичээлийг чанаржуулах ", "Хүүхдийн насны онцлогт тохируулан хөгжүүлж, эрүүл сааруул эсэн мэнд асран хамгаалж хүүхдийн хөгжлийг дэмжин нийгэмшүүлж бие хүн болгон төлөвшүүлнэ" гэсэн зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Цэцэрлэг нь Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, 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 аккруэл суурьт УСНББОУС-ыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөрийг баталсан 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.

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

Цэцэрлэг нь дотоод хяналтын нэгжгүй ба захирлын тушаалаар батлагдсан журам, зааврын дагуу төлөвлөгөөт дотоод хяналт шалгалт хийдэг байна.

Дотоод аудитын 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.

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 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.

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

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 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 1,144.5 сая төгрөгөөр буюу 124.9 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	4,980.6	69,361.7	64,381.1
Авлага	200.0	-	(200.0)
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	24,303.4	31,465.6	7,162.1
Үндсэн хөрөнгө	884,414.3	1,960,006.4	1,075,592.1
Нийт хөрөнгө	**916,317.3**	**2,060,833.7**	**1,144,516.3**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	916,317.3	2,060,833.7	1,144,516.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**916,317.3**	**2,060,833.7**	**1,144,516.3**

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл оны эцэст 69.4 сая төгрөг болж оны эхнээс 64.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Үүний 60.7 сая төгрөг нь цалин, 7.2 сая төгрөг нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, 1.4 сая төгрөг нь хүүхдийн хоолны зардал, 0.1 сая төгрөг нь бараа үйлчилгээний бусад зардлын төсвөөс үлдсэн мөнгө байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл оны эцэст 31.5 сая төгрөг болж 7.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Үүнд: хүнсний материалын үлдэгдэл 8.6 сая төгрөг, аж ахуйн материал 22.8 сая төгрөг, бичиг хэргийн материалын 0.1 сая төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1960.0 сая төгрөг болж 1075.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн данс төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 0.8 сая, хөрөнгийн санхүүжилтээр орлогод авсан 1088.5 сая нийт 1089.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, 13.7 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Оны эхэнд 0.2 сая төгрөгийн авлагатай байсныг тайлант хугацаанд бүрэн барагдуулж, тайлант хугацаанд өглөг, авлага шинээр үүсгээгүй ажилласан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2060.8 сая төгрөг болж 1144.5 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 1144.5 сая төгрөг гарснаас шалтгаалжээ.

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 цэцэрлэгийн 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 336.5 сая, орон нутгийн төсвөөс 21.7 сая, нийт зарлагыг 358.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас цэцэрлэгийн 2023 оны хувьсах зардлын төсвийг 364.2 сая төгрөгөөр хянаж, 27.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан ба төсвийн тодотголоор 118.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 482.9 сая төгрөг болгон тодотгож баталжээ.

Орон нутгийн төсвөөс авах тогтмол зардлын төсвийг 17.9 сая төгрөгөөр баталж, тодотголоор өөрчлөлт ороогүй байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 482.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 17.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс нийтдээ 500.8 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 477.9 сая, орон нутгийн төсвөөс 17.9 сая нийтдээ 500.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан ба 5.0 сая төгрөгийг өмнөх оны мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс санхүүжүүлсэн байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 431.4 сая төгрөг / 86.1 хувьтай / буюу дансанд 69.4 сая төгрөгийн үлдэгдэл гарсан байна. Төсвийн харилцах дансанд их хэмжээний мөнгөний үлдэгдэлтэй гарсан нь төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалттай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	1210.0	1106.5	103.5	91.5%
2	81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	47842.7	46473.5	1369.2	95.1%
3	81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	2680.9	2680.9	0	100%
4	81823	Боловсролын байгууллагын багш, ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	1106.5	1106.5	0	100%
5	81834	Боловсролын стандарт, сургалтын	278633.8	227512.7	51121.1	81.7%
6	81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	142935.6	127356.0	15579.6	89.1%
7	80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	17851.2	17851.2	0	100%
8	81832	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	8505.0	7316.7	1188.3	86%
Нийт дүн			**500765.7**	**431404.0**	**69361.7**	**86.1%**

Цэцэрлэгийн төсвийн гүйцэтгэл нь төлөвлөснөөс 69.4 сая төгрөгөөр бага гүйцэтгэлтэй гарчээ. Үүнд: цалингийн зардал 60.7 сая, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 7.2 сая, нормативт зардал 1.4 сая, бараа, үйлчилгээний бусад зардал 0.1 сая нийтдээ 69.4 сая төгрөгөөр төлөвлөснөөс бага гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

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. Цэцэрлэг нь тайлант онд нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг нь 2023 онд батлагдсан төсвийн хүрээнд 59.6 сая төгрөгийн бараа материал, 0.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө 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 Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар 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 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит, байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Ужим алтай Аудит” ХХК-ний аудитор В.Хуандаг хийж, анхан шатны хяналтыг “Ужим алтай Аудит” ХХК-ний захирал Б.Галымбек гүйцэтгэж, дараагийн шатны хяналтыг ахлах аудитор Д.Назгүл, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар хэрэгжүүлсэн.

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Ужим Алтай Аудит ХХК”-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн.

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 Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 355.0 сая төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 5.7 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 батлагдсан төсөвтөө багтаан үйл ажиллааа явуулсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгах асуудлын хүрээнд тус байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой 29 шалгуур үзүүлэлтээр горим сорил хэрэгжүүлсэн. Алдаа, 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.

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 FAS программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээг бүрэн мэдээлсэн байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 87.5%-тай байна.

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой нягтлан бодогч, няравт балансын урамшуулал олгох тухай 4.0 сая төгрөгийн 1 тушаал гарсан ба уг тушаалын гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....”, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ....” заасны дагуу мэдээллийг хугацаанд мэдээлж ажиллах, хувь хүний мэдээлэлтэй холбоотой тушаалыг шилэн дансанд байршуулахгүй байх талаар зөвлөмж өгөв.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсарын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Энэхүү аудитаар цэцэрлэгийн өмч хөрөнгийн хадгалалт, ашиглалт, төсвийн зарцуулалтыг бүрэн шалгах боломжгүй тул эрсдэлтэй гэж сонгосон данс, ажил гүйлгээнүүдэд горим сорил хэрэгжүүлсэн. Гүйцэтгэлийн шалгалтаар өмч хөрөнгийн хадгалалт, ашиглалт, төсвийн зарцуулалтыг шалгах шаардлагатай гэж үзэв.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Сагсай сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт өгөгдөөгүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуул-сан		Буруу тусган илэрхийл-сэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

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

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								
Төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан тайлант оны тушаалуудыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	3,964.0					1	3,964.0
Дүн	**1**	**3,964.0**					**1**	**3,964.0**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								