

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/90/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган
Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
“Анализ старт Аудит” ХХК-ны захирал: Н.Энхтуяа
Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit@gmail.com
Аудитор: П.Оюунжаргал
Утас: 86034305 Цахим хаяг: oyunaajaagii@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	15
4.1 Ерөнхий зүйл	15
4.2 Материаллаг байдал.....	15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
5.1 Төлбөрийн акт.....	17
5.2 Албан шаардлага.....	17
5.3 Зөвлөмж	17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ....	Error! Bookmark not defined. 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ТОЛБО СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.ГҮЛСАЙРА ТАНАА

2023.02.17 № 88
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 Толбо 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.

Толбо 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

Цэцэрлэгийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

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

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  М.ХУАНГАН



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	<u>66,917,316.00</u>	<u>121,696,408.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	39,551,225.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	39,551,225.00
3121	Төгрөг	0.00	39,551,225.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	38,611,600.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	939,625.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,817,316.00	82,145,183.00
354	Хангамжийн материал	66,817,316.00	82,145,183.00
35420	Аж ахуйн материал	39,947,341.00	49,050,000.00
35460	Хүнсний материал	6,558,850.00	12,784,058.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,311,125.00	20,311,125.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>484,753,702.99</u>	<u>489,332,674.97</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	484,753,702.99	489,332,674.97
392	Биет хөрөнгө	477,961,702.99	482,652,674.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	484,959,580.00	484,959,580.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,006,431.96	-42,446,898.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,233,997.80	37,136,997.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,735,222.79	-16,467,898.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,915,083.00	33,984,583.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,768,802.79	-23,077,188.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,553,110.00	34,553,110.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,953,110.27	-28,753,110.31
39217	Ном	2,763,500.00	2,763,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,792,000.00	6,680,000.04
39301	Програм хангамж	1,110,000.00	1,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-661,999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,232,000.00	6,232,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>551,671,018.99</u>	<u>611,029,082.97</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>551,671,019.79</u>	<u>611,029,082.97</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	551,671,019.79	611,029,082.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	70,480,821.00	70,480,821.00
51101	Өмч: - төрийн	70,480,821.00	70,480,821.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	155,200,448.07	214,558,511.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	155,200,448.07	155,200,448.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	59,358,063.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	325,989,750.72	325,989,750.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>551,671,019.79</u>	<u>611,029,082.97</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	334,849,544.00	500,147,525.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	148,444.00	5,937,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	148,444.00	5,937,200.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	148,444.00	5,937,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	148,444.00	5,937,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	334,701,100.00	494,210,325.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	305,998,200.00	437,900,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	424,900,100.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,932,000.00	13,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,000.00	1,043,125.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205,000.00	1,043,125.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,497,900.00	55,267,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,497,900.00	55,267,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	347,342,966.62	440,789,461.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	347,342,966.62	440,789,461.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	346,802,803.62	421,391,895.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,205,520.00	293,203,594.00
210101	Үндсэн цалин	231,953,085.00	238,887,863.00
210102	Нэмэгдэл	-	42,216,179.00
210104	Урамшуулал	19,252,435.00	12,099,552.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,604,470.00	40,242,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,379,270.00	27,396,800.00

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,715,900.00	3,211,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,002,500.00	2,569,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,600.00	642,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,006,200.00	6,422,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,897,900.00	26,082,420.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,592,840.00	1,656,170.00
210302	Түлш, халаалт	25,195,060.00	24,114,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	110,000.00	312,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,701,200.00	103,500.00
210401	Бичиг хэрэг	279,000.00	103,500.00
2105	Нормативт зардал	16,241,439.60	31,008,812.00
210502	Хоол, хүнс	15,732,239.60	31,008,812.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	246,000.00
210604	Урсгал засвар		246,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	354,600.00	805,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	805,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,518,674.02	29,699,569.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,374,541.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	207,300.00	4,931,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,311,374.02	15,393,528.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	540,163.00	19,397,566.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	17,709,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	17,709,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	540,163.00	1,687,866.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	540,163.00	1,687,866.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(12,493,422.62)</u>	<u>59,358,063.18</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(12,493,422.62)</u>	<u>59,358,063.18</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	332,769,100.00	481,210,325.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	332,769,100.00	481,210,325.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	304,066,200.00	424,900,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		424,900,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,000.00	1,043,125.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205,000.00	1,043,125.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,497,900.00	55,267,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,497,900.00	55,267,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	330,567,300.00	434,686,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	330,567,300.00	434,686,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	330,027,137.00	415,289,034.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,779,017.00	293,203,594.00
210101	Үндсэн цалин	230,526,582.00	237,990,462.00
210102	Нэмэгдэл		43,113,580.00
210104	Урамшуулал	19,252,435.00	12,099,552.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,791,900.00	40,142,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,779,500.00	27,296,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,503,100.00	3,211,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,002,500.00	2,569,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,600.00	642,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,006,200.00	6,422,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,987,900.00	26,082,420.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,405,100.00	1,656,170.00
210302	Түлш, халаалт	25,382,800.00	24,114,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	312,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,789,200.00	103,500.00
210401	Бичиг хэрэг	279,000.00	103,500.00
2105	Нормативт зардал	15,628,220.00	37,234,020.00
210502	Хоол, хүнс	15,119,020.00	37,234,020.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	210,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	210,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	354,600.00	805,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		805,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,300.00	17,417,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,290,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	207,300.00	5,127,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	540,163.00	19,397,566.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	17,709,700.00

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		17,709,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	540,163.00	1,687,866.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	540,163.00	1,687,866.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,201,800.00	46,523,725.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,201,800.00	6,972,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,201,800.00	6,972,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,201,800.00	6,972,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,201,800.00	6,972,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-2,201,800.00	-6,972,500.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		39,551,225.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

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	70,480,821.00	325,989,750.72	155,200,448.07	551,671,019.79
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	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				0.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,480,821.00	325,989,750.72	155,200,448.07	551,671,019.79
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	70,480,821.00	325,989,750.72	155,200,448.07	551,671,019.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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			59,358,063.18	59,358,063.18
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,480,821.00	325,989,750.72	214,558,511.25	611,029,082.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	480,167,200.00	439,867,734.00	40,299,466.00	91.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	480,167,200.00	439,867,734.00	40,299,466.00	91.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	462,457,500.00	422,158,034.00	40,299,466.00	91.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	317,672,800.00	293,203,594.00	24,469,206.00	92.30
210101	Үндсэн цалин	254,515,600.00	237,990,462.00	16,525,138.00	93.51
210102	Нэмэгдэл	48,447,000.00	43,113,580.00	5,333,420.00	88.99
210104	Урамшуулал	14,710,200.00	12,099,552.00	2,610,648.00	82.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,142,400.00	40,142,400.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,296,800.00	27,296,800.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,211,500.00	3,211,500.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,569,000.00	2,569,000.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,300.00	642,300.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,422,800.00	6,422,800.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,814,600.00	26,082,420.00	732,180.00	97.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,905,100.00	1,656,170.00	248,930.00	86.93
210302	Түлш, халаалт	23,409,500.00	24,114,250.00	-704,750.00	103.01
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	312,000.00	1,188,000.00	20.80
2105	Нормативт зардал	52,323,700.00	37,234,020.00	15,089,680.00	71.16
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	52,323,700.00	37,234,020.00	15,089,680.00	71.16
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл			0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	805,600.00	8,400.00	98.97
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	805,600.00	8,400.00	98.97
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,390,000.00	24,390,000.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,110,000.00	19,110,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,280,000.00	5,280,000.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,709,700.00	17,709,700.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,709,700.00	17,709,700.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,709,700.00	17,709,700.00	0.00	100.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	480,167,200.00	478,479,334.00	1,687,866.00	99.65
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	424,900,100.00	424,900,100.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	424,900,100.00	424,900,100.00	0.00	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,267,100.00	53,579,234.00	1,687,866.00	96.95
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,267,100.00	53,579,234.00	1,687,866.00	96.95
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		38,611,600.00	-38,611,600.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			0.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан			0.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24.0	24.0		
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	13.00	13.00		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 1043125 төгрөгийн нэмэлт төсөв авч 103500 төгрөгийн үйл ажиллагаандаа зарцуулж нэмэлт төсвийн дансандаа 939625 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага. Тус сургууль нь 2022 онд “Бага насны хүүхдийг эрүүл бие бялдартай, саруул ухаантай, зөв хүмүүжилтэй хүн болгон төлөвшүүлэхэд эцэг эхтэй хамтран ажиллах” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Хүүхдийн эрхийг дээдэлнэ
- Сургуулийн өмнөх боловсролыг чанартай олгоно.
- Хүүхдэд ээлтэй орчин бүрдүүлнэ.
- Болзошгүй эрсдэлээс хамгаална.
- Хүүхдийн далд авьяасыг хөгжүүлнэ.
- Эцэг эхтэй хамтран ажиллана

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль боловсролын байгууллагуудад мөрдөж байгаа хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна.

Улсын Их Хурлаас Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдрийн хуулиар оруулсан өөрчлөлтөөр боловсролын салбарын байгууллагууд улсын төсвөөс санхүүжиж, БСШУС-ын харьяа Боловсролын ерөнхий газарт санхүүгийн тайлангаа нэгтгэлд тушаадаг болсон 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.

Тухайлбал: Байгууллагаас гарч байгаа тушаал шийдвэр болон байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт, хуулийн үндэслэл бусад байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн албан бичиг, өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтийн байдал, байгууллагын дотоод ажлын зохион байгуулалт хөдөлмөрийн сахилга, ажлын цаг ашиглалт, байгууллагын ажлын төлөвлөгөөний биелэлт, дээд байгууллагын тогтоол шийдвэрийн биелэлт, байгууллагын удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврын хэрэгжилт зэрэг ажил хамрагдаж байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул 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

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгчийн оны дугаар сарын -ны өдрийн тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 59.3 сая төгрөгөөр буюу 10.7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	39.551.2	39.551.2
Авлага	0.1	0.0	-0.1
Бараа материал	66.817.3	82.145.2	15.327.9
Үндсэн хөрөнгө	484.753.7	489.332.7	4.579.0
Нийт хөрөнгө	551.671.0	611.029.1	59.358.1
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	551.671.0	611.029.1	59.358.1
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	551.671.0	611.029.1	59.358.1

Мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 39.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь батлагдсан төсвөөс цалингийн зардал, хоол хүнсний зардлыг хэмнэснээс үүдэлтэй бөгөөд нийт цалингийн хэмнэлтээс 23.5 сая төгрөг буюу нийт хэмнэлтийн 59.5 хувийг, хоол хүнсний зардлыг хэмнэлтээс 15.1 сая буюу 38.2 хувийг тус тус эзэлж байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 4.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 6.9 сая, бусад эх үүсвэрээс 13.0 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 15.4 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй гэсний дагуу тус цэцэрлэг нь 2022-2023 оны төсвийн хүрээний мэдэгдлийг зохих журмын дагуу боловсруулан дээд шатны удирдлагад өгч батлуулсан байна.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 450.3 сая, орон нутгийн төсвөөс 55.3 сая, нийт зарлагыг 505.6 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 25.4 сая төгрөгөөр бууруулж 480.2 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийгдээгүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 424.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 55.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 424.9 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 53.6 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 439.9 сая төгрөг буюу 91.6 хувьтай байгаа нь боловсролын стандарт, сургалтын хөтөлбөрөөс 15.5 сая төгрөгөөр, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах хөтөлбөрөөс 9.6 сая төгрөг, цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлаас 15.1 сая төгрөг тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/ төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	52,323.70	37,234.02	15,089.68	71.2
2	Эрүүл мэндийн арга хэмжээ	1,100.00	1,100.00	0.00	100.0
3	Боловсролын стандарт, сургалт	277,308.60	261,716.34	15,592.27	94.4
4	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	2,094.00	2,094.00	0.00	100.0
5	Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,100.00	1,100.00	0.00	100.0
6	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	146,240.90	136,623.38	9,617.52	93.4
	Дүн	480,167.20	439,867.73	40,299.47	91.6

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.

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 онд 838125 төгрөгийн нэмэлт төсөв авч үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй 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 Булган сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 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 хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улаанбаатар хотын “Анализ старт аудит” ХХК-ны аудитор П.Оюунжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Анализ старт аудит” ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/02 дугаартай 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 Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 347,3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5,2 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 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.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав.

Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100%.

2022 оны 10 сард аймгийн Төрийн аудитын газраас хийсэн “Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх аудит” нийцлийн аудитаар шилэн данстай холбоотой аливаа зөрчил дутагдал илрээгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Булган сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуульд завсрын аудит хийгдээгүй байна. Өмнөх оны аудитаар 24.2 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	2	24.207.9	2	24.207.9	100%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	2	24.207.9	2	24.207.9	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээ шинэчлэх, нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 1.7 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 1.7 сая төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг цэвэрлээгүй тайлагнасныг эх үүсвэрээс хасаж цэвэрлэж залруулав.

Аудитаар нийтдээ 0.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 0.7 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдлөө.

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. Татвар, нийгмийн даатгалын тайлан тооцоо бодолттой холбоотой.

1.1. Илрүүлэлт:

Цалин нийгмийн даатгалын тайлангийн цалингийн санг тулгалт хийх явцад 727.3 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайланд тусгаагүй, дутуу тайлагнасан цалинтай холбоотой НДШ ийн илүү төлөлтөө санхүүгийн тайланд тусгаагүй нь санхүүгийн тайланд засвар оруулах шаардлага үүсгээгүй болно.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 Үнэн зөв байх гэж заасны дагуу Санхүүгийн тайлангаар тайлагнасан бодит цалингийн зардал, Нийгмийн даатгалын тайлангийн зөрүү болох зуны сургалтаар багшилсан 3 багшийн цалин болох 727.3 мянган төгрөгийг Нийгмийн даатгалын тайланд нөхөж тайлагнах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор 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	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс	Зөвлөмж	

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан				Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг зөрүүтэй илэрхийлсэн байх.	1	1.687.8			1	1.687.8	1	16.87.8		
Дүн	1	4.873.4			1	4.873.4	1	1.687.8		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/
Үүнээс

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Цалингийн зардлаа НДШ ийн тайланд дутуу тусгасан	1	727.3					1	727.3				
Дүн	1	727.3					1	727.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/
Үүнээс

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Зөрчил гараагүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								