БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтай сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/106/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: huanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: К.Еркегүл Утас: 98420220 Цахим хаяг: Erkegulk@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
Асуудлыг онцолсон хэсэг 3
Аудитын гол асуудал 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 12
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 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 16
5.1 Төлбөрийн акт 16
5.2 Албан шаардлага 16
5.3 Зөвлөмж 16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 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

2023.02.24 № 177

танай ____________-ны № ____________-т

АЛТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.ЖАНБОТА 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 Алтай 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.

Алтай 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

2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Хүнсний материалыг бодит хэрэгцээнээс их хэмжээгээр нөөцөлж байгаа нь материаллаг эрсдэлтэй 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 илэрхийлллээс 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**	**115,667,846.54**	**119,893,229.74**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	0.00	3,197,254.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	0.00	3,197,254.00
3121	**Төгрөг**	0.00	3,197,254.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	3,197,254.00
33	**АВЛАГА**	15,000,000.00	0.00
335	**Бусад авлага**	15,000,000.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	15,000,000.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	100,667,846.54	116,695,975.74
351	**Түүхий эд материал**	101,100.00	101,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	0.00
35130	Эм боох материал	101,100.00	101,100.00
354	**Хангамжийн материал**	100,566,746.54	116,594,875.74
35410	Бичиг хэргийн материал	1,073,750.00	3,178,950.00
35420	Аж ахуйн материал	23,171,208.11	33,060,508.11
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,502,697.30	148,502.50
35460	Хүнсний материал	25,349,300.89	21,758,374.89
35470	Бусад хангамжийн материал	46,469,790.24	58,448,540.24
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**852,140,250.70**	**867,678,038.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	852,140,250.70	867,678,038.93
391	Газар	0.00	0.00
392	**Биет хөрөнгө**	846,569,454.34	862,114,582.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	873,332,290.75	873,332,290.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,077,820.68	-88,335,475.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	19,846,387.00	66,058,387.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,668,553.62	-18,865,720.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,115,185.03	46,640,485.03
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,180,497.34	-27,949,207.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,459,600.00	17,459,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,227,386.80	-11,196,026.80
39217	Ном	4,970,250.00	4,970,250.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,570,796.36	5,563,456.32
39301	Програм хангамж	183,500.00	183,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,703.64	-170,043.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,550,000.00	5,550,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**967,808,097.24**	**987,571,268.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**1,023,414.00**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	1,023,414.00
413	**Өглөг**	0.00	1,023,414.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	1,023,414.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**967,808,097.24**	**986,547,854.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	967,808,097.24	986,547,854.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	71,266,177.87	71,266,177.87
51101	Өмч: - төрийн	71,266,177.87	71,266,177.87
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	612,537,152.66	631,276,910.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	612,537,152.66	612,537,152.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	18,739,757.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	284,004,766.71	284,004,766.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**967,808,097.24**	**987,571,268.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**489,304,094.00**	**678,965,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,037,696.00**	**6,335,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,037,696.00	6,335,100.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,037,696.00	6,335,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,037,696.00	6,335,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**483,266,398.00**	**672,630,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	453,719,098.00	572,976,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	554,240,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	28,140,498.00	18,736,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	425,578,600.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	205,000.00	3,403,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205,000.00	3,403,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,342,300.00	96,250,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,342,300.00	87,250,700.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	9,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**441,933,065.22**	**660,225,942.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**441,933,065.22**	**660,225,942.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	437,460,085.22	649,892,332.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	313,592,300.00	436,125,533.01
210101	Үндсэн цалин	291,047,700.00	337,901,086.01

210102	Нэмэгдэл	-	82,047,039.00
210104	Урамшуулал	22,544,600.00	16,177,408.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,335,000.00	51,558,016.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,791,300.00	36,061,064.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,135,900.00	3,566,863.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,508,700.00	3,019,408.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	627,200.00	737,034.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,271,900.00	8,173,646.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,322,457.70	48,041,894.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	986,200.00	1,868,500.00
210302	Түлш, халаалт	27,336,257.70	46,173,394.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,884,795.00	3,385,860.00
210401	Бичиг хэрэг	927,750.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	711,815.00	3,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	450,000.00	85,860.00
210404	Ном, хэвлэл	3,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,791,430.00	-
2105	**Нормативт зардал**	14,787,011.00	59,062,226.00
210502	Хоол, хүнс	14,749,611.00	59,062,226.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	37,400.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	99,800.00
210604	Урсгал засвар	-	99,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	390,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	390,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	323,200.00	1,110,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,200.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,110,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,824,721.52	50,509,001.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,013,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	487,570.00	2,296,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,337,151.52	36,199,511.77
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,472,980.00	10,333,610.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	9,042,164.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	9,042,164.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	1,291,446.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,291,446.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,472,980.00	-

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,472,980.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**47,371,028.78**	**18,739,757.43**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	9,470,669.57	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	715,538.86	-
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	8,755,130.71	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(9,470,669.57)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**37,900,359.21**	**18,739,757.43**

2.3 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)**	**455,125,900.00**	**644,894,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**455,125,900.00**	**644,894,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	425,578,600.00	554,240,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		554,240,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	425,578,600.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	205,000.00	3,403,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205,000.00	3,403,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,342,300.00	87,250,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,342,300.00	87,250,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**454,765,900.00**	**632,696,046.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**454,765,900.00**	**632,696,046.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**450,292,920.00**	**622,902,000.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	313,592,300.00	431,934,206.00
210101	Үндсэн цалин	290,186,651.00	328,602,969.00
210102	Нэмэгдэл		87,153,829.00
210104	Урамшуулал	23,405,649.00	16,177,408.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,335,000.00	55,265,494.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,791,300.00	41,829,649.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,135,900.00	3,372,087.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,508,700.00	2,697,669.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	627,200.00	621,914.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,271,900.00	6,744,173.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,132,300.00	46,687,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,368,500.00	1,868,500.00
210302	Түлш, халаалт	27,763,800.00	44,819,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,875,900.00	3,300,000.00

210401	Бичиг хэрэг	390,600.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	710,400.00	3,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	450,000.00	
210404	Ном, хэвлэл	87,900.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,237,000.00	
2105	**Нормативт зардал**	31,355,520.00	55,471,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,100.00	
210502	Хоол, хүнс	30,642,720.00	55,471,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	634,700.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,210,000.00	300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	210,000.00	300,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	390,600.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	390,600.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	396,500.00	1,110,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	146,500.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,110,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,004,800.00	28,833,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		25,083,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,004,800.00	3,750,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,472,980.00**	**9,794,046.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	8,502,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		8,502,600.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.00	103,500.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		103,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	0.00	1,187,946.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,187,946.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,472,980.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,472,980.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**360,000.00**	**12,198,454.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**360,000.00**	**9,001,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**360,000.00**	**9,001,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	360,000.00	9,001,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	360,000.00	9,001,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-360,000.00**	**-9,001,200.00**
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	3,197,254.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		3,197,254.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**71,266,177.87**	**284,004,766.71**	**612,537,152.66**	**0.00**	967,808,097.24
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**71,266,177.87**	**284,004,766.71**	**612,537,152.66**	**0.00**	967,808,097.24
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**71,266,177.87**	**284,004,766.71**	**612,537,152.66**	**0.00**	967,808,097.24
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**71,266,177.87**	**284,004,766.71**	**631,276,910.09**	**0.00**	986,547,854.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**454,9209,00.00**	**450,652,920.00**	**641,491,000.00**	**637,105,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	0.00	641,491,000.00	637,105,800.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	0.00	629,712,200.00	625,327,000.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	0.00	433,760,500.00	431,934,206.00
210101	Үндсэн цалин			353,821,200.00	328,602,969.00
210102	Нэмэгдэл			67,810,900.00	87,153,829.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал			12,128,400.00	16,177,408.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	0.00	57,824,400.00	55,265,494.00
210201	Тэтгэврийн даатгал			39,601,800.00	38,947,404.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал			4,555,700.00	4,079,522.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал			3,645,100.00	3,263,617.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал			911,200.00	815,904.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал			9,110,600.00	8,159,044.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	0.00	46,687,700.00	46,687,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан			1,868,500.00	1,868,500.00

210302	Түлш, халаалт			44,819,200.00	44,819,200.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	0.00	55,471,300.00	55,471,300.00
210502	Хоол, хүнс			55,471,300.00	55,471,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	0.00	300,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар			300,000.00	300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	0.00	1,110,000.00	1,110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			1,110,000.00	1,110,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	0.00	34,558,300.00	34,558,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			30,808,300.00	30,808,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх			3,750,000.00	3,750,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	0.00	11,778,800.00	11,778,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	0.00	11,778,800.00	11,778,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			11,778,800.00	11,778,800.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**0.00**	**0.00**	**641,491,000.00**	**640,303,054.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	0.00	0.00	554,240,300.00	554,240,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			554,240,300.00	554,240,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	0.00	0.00	87,250,700.00	86,062,754.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс			87,250,700.00	86,062,754.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**				3,197,254.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**3403500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**3403500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	3403500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	3300000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3300000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**103500.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		103500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	205000.00	3403500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	205000.00	3403500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205000.00	3403500.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		103500.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Алтай сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2022 онд хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцахад бүх талын хамтын ажиллагаа, оролцоог хангаж хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах зорилго дэвшүүлж байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Цэцэрлэг нь хамран сургах тойргийнхоо цэцэрлэгт хамрагдаагүй хүүхэд сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэх хувилбарт сургалт зохион байгуулж, тэдний эцэг, эх, асран хамгаалагчид мэргэжлийн тусалцаа үзүүлнэ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Хөдөлмөрийн тухай хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Зөрчлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Боловсролын тухай хууль, болон бусад 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 өөрчлөлт ороогүй 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.

Байгууллагын 2022 оны нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг зохих журмын дагуу хөтөлж, анхан шатны баримт материалыг бүрдүүлж, бараа материалын тайланг гаргаж ажилласан байна.

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

Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Алтай 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 15,5 сая төгрөгөөр буюу 1.8 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	-	3,197.2	3,197.2
Авлага	15,000.0	0	-15,000.0
Бараа материал	100,667.8	116,695.9	16,028.1
Үндсэн хөрөнгө	852,140.2	867,678.0	15,537,8
Нийт хөрөнгө	**967,808.0**	**987,571.2**	**19,763.2**
Өр төлбөр	0	1,023.4	1,023.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	71,266.1	71,266.1	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**967,808.0**	**987,571.2**	**19,762.2**

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

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 3.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь цалин, НДШ-ийн зардлын хэмнэлт байна. Оны эхний 15.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулсан байна.

Бараа материалын данс 16.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь аж ахуй, хангамжийн материалын орлоготой холбоотой үлдэгдэл нэмэгдсэн нөлөөлсөн байна.

Бараа материалын үлдэгдэл өнгөрсөн оны үлдэгдлээс 16.0 сая төгрөгөөр өссөн дүнтэй байна.Тайлант онд 86.9 сая төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, Хандиваар 6.3 сая төгрөгийн бараа материалыг хүлээн авч, үйл ажиллагаандаа 77.2 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө нь мөн 15.5 сая төгрөгөөр өссөн байна. Төсвийн хөрөнгөөр 9.0 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, өмнөх оны авлага 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч, үнэ төлбөргүй 27.7 сая төгрөг үндсэн хөрөнгө хүлээн авч, үндсэн хөрөнгөнд 36.2 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 18.7 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажилласантай холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс 18.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 554.2 сая, орон нутгийн төсвөөс 87.2 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол 2 удаа хийгдсэн байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 554.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 87.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 554.2 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 87.2 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилтээс 1.2 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 637.1 сая төгрөг буюу 99.3 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 3.1 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Эрүүл мэндийг дэмжих	1500	1500	0	100%
2	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	55471.3	55471.3	0	100%
3	Боловсролын байгууллагын багш	4385.8	4385.8	0	100%
4	Боловсрол стандарт сургалт	381287.3	380729.1	558.2	100%
5	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	111595.9	108956.8	2639.1	98%
6	Нийтлэг үйлчилгээ	87250.7	86062.7	1188	99%
	Дүн	**641,491.00**	**637,105.70**	**4,385.30**	**99.4%**

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.

Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 3.4 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч үүнээс тээвэр шатахуун зардалд 3.3 зарцуулж 0.1сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэг 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 Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор К.Еркегүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 04 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 Алтай сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 441.9 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8.0 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага бараа, ажил үйлчилгээний зардлыг нийт дүнгээр 3.1 сая төгрөгөөр хэмнэлттэй зарцуулсан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд зөрчил дутагдал гараагүй байна.

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 55.3%, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 75.0% байна. Тайлант онд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 14 шийдвэр гарсныг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар албан шаардлага өгөв.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 29.2 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага өгөгдсөн. Хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд хүнсний бараа материалын худалдан авалт, үлдэгдэлтэй холбоотой албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй 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	29249.3	2	21936.9	75%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	**2**	**29249.3**	**2**	**21936.9**	**75%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 5.7 сая төгрөгийн алдаа илэрч залруулга хийгдлээ. Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд 5.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулав.

Аудитаар нийт 22.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 22.5 сая төгрөгийн албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөгдлөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар дараах зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.Үүнд:

1.Цэцэрлэг нь хүнсний материалын оны эхэнд 25.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба тайлант онд 55.4 сая төгрөгийн хүнс худалдан авч, 59.0 сая төгрөгийн хүнс зарцуулан оны эцэст 21.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй. 5-8 дугаар саруудад 14.2-25.1 сая төгрөгийн үлдэгдэл байгаа нь оны эхний үлдэгдэл бодитой эсэх нь эргэлзээтэй. Өмнөх оны аудитаар хүнсний материалыг бодит хэрэгцээнээс их хэмжээгээр нөөцөлсөн асуудлаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.

2. Шилэн дансанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай 0.8 сая төгрөгийн 14 шийдвэрийг мэдээлээгүй, шилэн дансанд мэдээлсэн байдал 75% хувьтай байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигтэй холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.9-д "нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг" гэж бүртгэлийн суурь, санхүүгийн тайлан гаргахад баримтлах зарчмыг тодорхойлсон журам, заавар, аргачлалыг багтаасан баримт бичгийг”, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2.Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийн хангаж нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж тушаалаар батлуулан, санхүү, бүртгэл, тайлагналын үйл ажиллагаандаа ашиглах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 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		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	5725.0			1	5725.0	0	0				
Дүн	**1**	**5725.0**			**1**	**5725.0**	0	0				

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
Хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй	1	21758.3			1	21758.3						
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй	1	0.0					1	0.0				
Дүн	**2**	**21758.3**			**1**	**21758.3**	**1**	**0.0**				

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								
Шилэн дансанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай 0.8 сая төгрөгийн 14 шийдвэрийг мэдээлээгүй, мэдээлсэн байдал 75% хувьтай	1	800.0			1	800.0		
Дүн	1	800.0			1	800.0		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	800.0			1	800.0		