ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2023 он	Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 “Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн: Аудитор: Б.Маналсүрэн Утас: 99059424

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.27 № 175

танай ______________ -ны № _______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭНБАЯН-УЛААН ТОСГОНЫ ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ЭНХСАРУУЛ 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 Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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.

Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны хүүхдийн Цэцэрлэг нь 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

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны хүүхдийн Цэцэрлэгийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 3,167.1 мянган төгрөг, бараа материал 20,721.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 149,221.2 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 173,109.4 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 70,758.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 11,569.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 78,860.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 90,2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 3,120.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Тайлант онд нэг хүүхдэд ногдох хоолны зардлыг 989.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан, эрхлэгчийн шийдвэргүй илүү цагийн хөлс 1,916.8 мянган төгрөг олгосон зөрчилд 2 албан шаардлага, төлбөрийн баримтын цахим системд е.баримтгүй 214.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтад 1 зөвлөмж хүргүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай.

232330269

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 болович 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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,374,115.40**	**23,888,252.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	3,167,136.85
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	3,167,136.85
3121	**Төгрөг**	-	3,167,136.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	3,167,136.85
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	9,374,115.40	20,721,115.40
354	**Хангамжийн материал**	9,374,115.40	20,721,115.40
35410	Бичиг хэргийн материал	399,700.00	736,900.00
35420	Аж ахуйн материал	1,715,860.00	13,045,160.00
35460	Хүнсний материал	1,269,500.00	950,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,989,055.40	5,989,055.40
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**149,795,117.49**	**149,221,202.29**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	149,795,117.49	149,221,202.29
392	**Биет хөрөнгө**	146,484,617.48	145,910,702.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	132,926,198.00	132,926,198.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,677,302.17)	(11,011,852.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,669,562.04	16,669,562.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,128,879.15)	(6,995,269.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,871,621.48	6,871,621.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,170,081.58)	(2,279,356.70)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,039,586.40	12,039,586.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,267,192.40)	(3,530,892.40)
39217	Ном	1,221,104.86	1,221,104.86
393	**Биет бус хөрөнгө**	3,310,500.01	3,310,500.01
39301	Програм хангамж	780,000.00	780,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(737,499.99)	(737,499.99)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,268,000.00	3,268,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**159,169,232.89**	**173,109,454.54**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**159,169,232.89**	**173,109,454.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	159,169,232.89	173,109,454.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,654,023.00	9,654,023.00
51101	Өмч: - төрийн	9,654,023.00	9,654,023.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	131,110,355.79	145,050,577.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	128,063,665.30	131,110,355.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,046,690.49	13,940,221.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,404,854.10	18,404,854.10
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**159,169,232.89**	**173,109,454.54**

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**76,196,475.50**	**98,027,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**11,335,075.50**	**16,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	11,335,075.50	16,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,335,075.50	16,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,335,075.50	16,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**64,861,400.00**	**82,027,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	56,076,200.00	70,458,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	56,076,200.00	70,458,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	8,785,200.00	11,569,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	8,785,200.00	11,569,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**73,149,785.01**	**84,087,278.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**73,149,785.01**	**84,087,278.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	73,085,614.36	83,997,047.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	44,963,737.28	49,563,699.15
210101	Үндсэн цалин	33,271,563.28	39,678,864.90
210102	Нэмэгдэл	7,054,155.00	6,875,492.25
210104	Урамшуулал	4,638,019.00	1,329,342.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		1,680,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,712,424.86	6,196,514.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,037,454.01	4,226,435.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	414,278.31	494,737.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	337,210.05	395,887.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	80,403.55	98,133.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	843,078.94	981,320.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,983,629.38	6,190,379.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,787,629.38	2,091,379.61
210302	Түлш, халаалт	6,006,000.00	3,300,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,190,000.00	799,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	623,250.00	1,429,400.00
210401	Бичиг хэрэг	15,500.00	589,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000.00	393,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	297,400.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	239,750.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	64,600.00	447,400.00
2105	**Нормативт зардал**	4,024,030.00	13,663,340.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	4,015,130.00	13,663,340.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	485,000.00	485,000.00
210604	Урсгал засвар	485,000.00	485,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	324,000.00	148,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		148,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,969,542.84	6,320,715.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,500.00	724,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	22,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,946,042.84	5,573,915.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	64,170.65	90,230.39
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	570.62	90,230.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	570.62	90,230.39
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	63,600.03	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,600.03	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,046,690.49**	**13,940,221.65**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,046,690.49**	**13,940,221.65**

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**64,861,400.00**	**82,027,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**64,861,400.00**	**82,027,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	56,076,200.00	70,458,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	56,076,200.00	70,458,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	8,785,200.00	11,569,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	8,785,200.00	11,569,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**64,861,400.00**	**78,860,363.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**64,861,400.00**	**78,860,363.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**64,797,229.35**	**78,770,132.76**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	44,633,072.54	49,563,618.15
210101	Үндсэн цалин	32,940,898.54	39,744,334.90
210102	Нэмэгдэл	7,054,155.00	6,875,411.25
210104	Урамшуулал	4,638,019.00	1,329,342.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		1,614,530.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,818,187.43	6,196,595.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,161,791.33	4,226,373.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	448,055.53	494,867.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	322,204.15	395,893.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	80,576.04	98,133.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	805,560.38	981,326.68
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,299,629.38	9,070,379.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,787,629.38	2,091,379.61
210302	Түлш, халаалт	5,712,000.00	6,180,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	799,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	926,950.00	108,400.00
210401	Бичиг хэрэг	15,500.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	297,400.00	
210404	Ном, хэвлэл	9,700.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	239,750.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	64,600.00	108,400.00
2105	**Нормативт зардал**	4,286,890.00	10,463,840.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,900.00	
210502	Хоол, хүнс	4,277,990.00	10,463,840.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	485,000.00	485,000.00
210604	Урсгал засвар	485,000.00	485,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	324,000.00	148,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		148,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,500.00	2,734,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,500.00	1,684,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,049,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**64,170.65**	**90,230.39**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	570.62	90,230.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	570.62	90,230.39
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	63,600.03	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,600.03	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**3,167,136.85**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	3,167,136.85
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	3,167,136.85

СТ-4А

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	9,654,023.00	18,404,854.10	128,063,665.30	156,122,542.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,654,023.00**	**18,404,854.10**	**128,063,665.30**	156,122,542.40
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			3,046,690.49	3,046,690.49
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,654,023.00**	**18,404,854.10**	**131,110,355.79**	159,169,232.89
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**9,654,023.00**	**18,404,854.10**	**131,110,355.79**	159,169,232.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,654,023.00**	**18,404,854.10**	**131,110,355.79**	159,169,232.89
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			13,940,221.65	13,940,221.65
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,654,023.00**	**18,404,854.10**	**145,050,577.44**	173,109,454.54

ТГ

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 **/ төгрөгөөр /**

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	82,027,500.00	78,770,132.76
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	82,027,500.00	78,770,132.76
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	82,027,500.00	78,770,132.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	52,352,900.00	49,563,618.15
210101	Үндсэн цалин	41,374,400.00	39,744,334.90
210102	Нэмэгдэл	8,181,600.00	6,875,411.25
210104	Урамшуулал	1,116,900.00	1,329,342.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	1,614,530.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,544,200.00	6,196,595.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,450,000.00	4,226,373.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	523,600.00	494,867.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	419,000.00	395,893.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	104,600.00	98,133.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,047,000.00	981,326.68
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,085,700.00	9,070,379.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	2,091,379.61
210302	Түлш, халаалт	6,285,700.00	6,180,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	799,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	108,400.00	108,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	108,400.00	108,400.00
2105	**Нормативт зардал**	10,464,800.00	10,463,840.00
210502	Хоол, хүнс	10,464,800.00	10,463,840.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	485,200.00	485,000.00
210604	Урсгал засвар	485,200.00	485,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	148,000.00	148,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	148,000.00	148,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,838,300.00	2,734,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,788,300.00	1,684,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,050,000.00	1,049,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	82,027,500.00	81,937,269.61
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	70,458,200.00	70,458,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	70,458,200.00	70,458,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	11,569,300.00	11,479,069.61
132001	Орон нутгийн төсвөөс	11,569,300.00	11,479,069.61
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**3,167,136.85**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

Аудитаар нийт 3,120.6 мянган төгрөгийн зөрчил [1] илэрснээс, 2906.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 214.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр 3 хүнд 348 цагийн 1,916.8 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйл “Илүү цагаар ажиллуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 1.4 ‘Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурьдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно”, 3.3 “Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна.Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2 Хүүхдийн хоолны зардлыг 989.8 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 450 тоот тогтоолоор “Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай” батлагдсан “Цэцэрлэгийн хүүхэд бүрийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 8-10 цагаар ажилладаг цэцэрлэгт 2,475 (Хоёр мянга дөрвөн зуун далан таван) " төгрөгөөр тогтоосон”-ыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг баримталж ажиллах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

3.3.1.Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 214.0 мянган төгрөгөөр дутуу байгаа нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Татварын ерөнхий хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.1 дэх заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Цаашид цахим төлбөрийн баримтгүй худалдан авалт хийхгүй байх., зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

---

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

Дөрөв. 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
	0											
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Эрхлэгчийн шийдвэргүй илүү цагийн хөлс олгосон	1	1,916.8			1	1,916.8						
Хүүхдийн хоолны норматив хэтрүүлсэн	1	989.8			1	989.8						
Худалдан авалтын Е баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн	1	214.0					1	214.0				
Дүн	**3**	**3,120.6**			**2**	**2,906.6**	**1**	**214.0**				

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 дансны тухай хууль”-ийн 6.4.8 дахь, 6.8.1 дэх заалтууд		0						
Дүн								
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 15.2.3 дахь заалт		0						
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

<table>
<tr><th rowspan="3">№</th><th rowspan="3">Төсвийн захирагчийн ангилал</th><th colspan="4">Байгууллага, нэгжийн тоо</th><th colspan="4" rowspan="2">Санал дүгнэлтийн хэлбэр</th></tr>
<tr><th rowspan="2">Аудитад хамрагдах</th><th colspan="3">Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр</th></tr>
<tr><th>Санал дүгнэлт гаргасан</th><th>Түүвэрт хамруулсан</th><th>Аудит хийгээгүй</th><th>Зөрчилгүй</th><th>Хязгаарлалттай</th><th>Сөрөг</th><th>Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан</th></tr>
<tr><td>А</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr>
<tr><td>1</td><td>ТШЗ</td><td>1</td><td>1</td><td></td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>Төсөл, хөтөлбөр</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>ЗГТС</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td>ТТЗ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td>ТЕЗ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>НИЙТ</td><td>1</td><td>1</td><td></td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>