



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/207/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

хуудас:

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ТАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.БАТДАВАА -Д

2024.02.23 № 144
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 Улиастай сумын Хүүхдийн тавдугаар 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.

Улиастай сумын Хүүхдийн тавдугаар 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

Улиастай сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэг нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 752.0 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 70.4 сая төгрөгийн, бусад орлого 3.0 сая төгрөгийн, нийт 825.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд 20.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэг нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар ур чадварын нэмэгдлийг тушаал, шийдвэргүйгээр олгосон зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөрөнгийн тооллогыг хууль журмын дагуу хийж гүйцэтгээгүй, хөрөнгийн тооцоо бодоогүй, илтгэх хуудас бичээгүй алдаа илэрсэн байна.

0130-0036

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан****2023 оны 12 дугаар сарын 31****/төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>82,827,271.93</u>	<u>200,433,663.27</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,761,276.53	150,448,345.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,761,276.53	150,448,345.34
3121	Төгрөг	30,761,276.53	150,448,345.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	30,761,276.53	150,448,345.34
33	АВЛАГА	-	2,048,562.53
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,048,562.53
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,065,995.40	47,936,755.40
351	Түүхий эд материал	5,712,971.00	5,307,971.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,767,971.00	4,767,971.00
35130	Эм боох материал	945,000.00	540,000.00
354	Хангамжийн материал	46,353,024.40	42,628,784.40
35410	Бичиг хэргийн материал	1,451,800.00	907,500.00
35420	Аж ахуйн материал	27,811,484.40	27,799,984.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,699,000.00	688,000.00
35450	Барилгын засварын материал	6,144,000.00	6,286,500.00
35460	Хүнсний материал	3,115,840.00	1,957,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,130,900.00	4,989,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>628,984,225.77</u>	<u>610,448,705.34</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	628,984,225.77	610,448,705.34
392	Биет хөрөнгө	596,966,225.77	578,760,705.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	631,443,873.00	631,443,873.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,702,335.90)	(116,926,419.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	87,511,598.54	90,989,479.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,555,258.03)	(69,832,403.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,096,296.13	42,096,296.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,645,793.97)	(31,876,248.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,286,920.00	41,486,920.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,303,080.00)	(9,454,797.37)
39217	Ном	834,006.00	834,006.00
393	Биет бус хөрөнгө	32,018,000.00	31,688,000.00
39301	Програм хангамж	2,350,000.00	2,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,552,500.00)	(1,882,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,220,500.00	31,220,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>711,811,497.70</u>	<u>810,882,368.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>735,977.96</u>	<u>313,310.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	735,977.96	313,310.00
413	Өглөг	735,977.96	313,310.00

4136	Бусад өглөг	-	313,310.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	313,310.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>711,075,519.74</u>	<u>810,569,058.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	711,075,519.74	810,569,058.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	483,820,950.49	483,820,950.49
51101	Өмч: - төрийн	483,820,950.49	483,820,950.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(168,742,964.11)	(69,249,425.24)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(168,742,964.11)	(168,742,964.11)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	99,493,538.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	395,997,533.36	395,997,533.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>711,811,497.70</u>	<u>810,882,368.61</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	825,570,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	825,570,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	752,076,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	752,076,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	70,494,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	70,494,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	746,755,042.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	746,755,042.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	746,529,308.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	414,678,255.70
210101	Үндсэн цалин	-	289,113,036.25
210102	Нэмэгдэл	-	113,949,022.07
210104	Урамшуулал	-	11,616,197.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	68,216,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	45,809,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	5,762,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	4,638,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,091,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	10,914,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	66,200,986.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	8,696,030.07
210302	Түлш, халаалт	-	51,209,066.00

210303	Цэвэр, бохир ус	-	6,295,890.00
2105	Нормативт зардал	-	124,611,075.00
210502	Хоол, хүнс	-	124,611,075.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	6,713,250.00
210604	Урсгал засвар	-	6,713,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,788,310.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,475,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	313,310.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	64,321,131.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	23,495,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,611,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	39,213,401.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	225,733.93
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	225,733.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	225,733.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	<u>78,815,657.87</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	=	<u>78,815,657.87</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	<u>825,570,700.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	<u>825,570,700.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	752,076,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	752,076,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	70,494,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	70,494,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	<u>704,886,531.19</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	<u>704,886,531.19</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	<u>704,660,797.26</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	417,462,796.19
210101	Үндсэн цалин	-	291,897,576.29
210102	Нэмэгдэл	-	113,949,022.52
210104	Урамшуулал	-	11,616,197.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	68,216,300.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	-	46,386,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	5,457,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	4,365,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,091,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	10,914,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	65,189,986.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	10,916,030.07
210302	Түлш, халаалт	-	47,978,066.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	6,295,890.00
2105	Нормативт зардал	-	123,452,635.00
210502	Хоол, хүнс	-	123,452,635.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	5,078,880.00
210604	Урсгал засвар	-	5,078,880.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,475,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,475,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	23,785,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	19,219,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,566,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	225,733.93
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	225,733.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	225,733.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	<u>120,684,168.81</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	120,684,168.81
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,761,276.53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,761,276.53	150,448,345.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	483,820,950.49	395,997,533.36	(168,742,964.11)	711,075,519.74
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	483,820,950.49	395,997,533.36	(168,742,964.11)	711,075,519.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	483,820,950.49	395,997,533.36	(168,742,964.11)	711,075,519.74

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	99,493,538.87	99,493,538.87
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	483,820,950.49	395,997,533.36	(69,249,425.24)	810,569,058.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	634,391,931.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	634,391,931.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	634,391,931.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	417,462,796.19
210101	Үндсэн цалин	0.00	291,897,576.29
210102	Нэмэгдэл	0.00	113,949,022.52
210104	Урамшуулал	0.00	11,616,197.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	68,216,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	46,386,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	5,457,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	4,365,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	1,091,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	10,914,500.00
2105	Нормативт зардал	-	123,452,635.00
210502	Хоол, хүнс	-	123,452,635.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,475,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,475,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	23,785,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	19,219,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,566,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	752,076,100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	752,076,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	752,076,100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,761,276.53
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		150,448,345.34

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	70,268,866.07

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	70,268,866.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	70,268,866.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	65,189,986.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	10,916,030.07
210302	Түлш, халаалт	-	47,978,066.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	6,295,890.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	5,078,880.00
210604	Урсгал засвар	-	5,078,880.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа:

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэг нь эрхлэгч, багш, туслах багш, нягтлан, нярав, тогооч, галч гэсэн орон тоотойгоор нийт 15 ажилтантай Бага насны хүүхэд бие, оюун ухаан, сэтгэлээрээ эрүүл өсөн бойжих, өөрийн онцлог бүтээлч үйлээрээ, бусдын дэмжлэгтэйгээр танхим болон гэр бүлийн орчинд хөгжих, бие бялдар танин мэдэхүй, нийгэмшихүй чадамжийг хөгжүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэн сургуульд бэлтгэхэд оршино гэсэн зорилготойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Цэцэрлэгийн эрхлэгч болон сумын санхүү төрийн сангийн хэлтсээс хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

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.

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэг нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэг 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 100,003.39 мянган төгрөгөөр буюу 4.1 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	30,761.20	150,448.30	(119,687.10)
Бараа материал	52,065.90	47,936.70	4,129.20
Үндсэн хөрөнгө	628,984.20	510,448.70	118,535.50
Нийт хөрөнгө	711,811.40	810,882.30	(99,070.90)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	483,820.90	483,820.90	-
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	711,811.40	810,882.30	(99,070.90)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд

Бараа материал эхний үлдэгдэл 52,065.9 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 38,157.2 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, 48,838.4 мянган төгрөгөөр хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 47,936.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 4,129.2 мянган төгрөгөөр өсөж акталж устгасан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр 8,711.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, жилийн эцэст 510,448.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 39,213.4 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 99,070.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 752,076.1 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг 752,076.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 752,076.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 634,391.9 мянган төгрөг буюу 91 хувийн гүйцэтгэлтэй

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
-----------------------	----------	------------	-----------	-------	---------

Улсын төсвөөс санхүүжих					
71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол				
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	812.20	700.00	112.2	86.2%
81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	24,984.40	22,797.60	2186.8	91.2%
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	1,638.60	1,549.30	89.3	94.6%
81823	Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,012.20	1,012.20	0	100.0%
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	564,664.40	564,664.40	39263.5	85.3%
83602	ЗГ болон ЗП нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	10,000.00	10,000.00	0	100.0%
83603	Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	5,000.00	5,000.00	0	100.0%
		752,076.1	634,391.9		

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 байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг 70,494.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 70,494.6 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол				
80109	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	70,494.6	70,494.6	0	100%
НИЙТ		70,494.6	70,494.6	0	100%

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Мах	6,686.40	6,686.40
2	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Хүнсний ногоо	1944.7	1944.7
3	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Сүү, цагаан идээ	2932.5	2932.5
4	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – бусад хүнсний материал	6936.9	10967.32
5	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Талх, нарийн боов	4297.1	4297.1

5	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	13350	13150
6	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	1955	2763.6
7	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	1210	600.5
8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	2000	1692.7
9	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	541.5	505
10	Шууд худалдан авалт	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ	812.2	700
11	Шууд худалдан авалт	Сургалтын хөтөлбөр	1012.2	1012.2
	ДҮН		43,678.50	47,252.02

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Уранбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 06 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 287,900.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 4,318.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3,238.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 29 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй 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.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж гүйцэтгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмжийг бүрэн барагдуулж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1		1		100
Нийт дүн	1		1		100

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

5.1 Зөвлөмж

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22