ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Манхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2023/140/А/-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар
Утас: 70433061
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас:70432545
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn
Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК
Аудитор: А.Оюундэлгэр
Утас: 99306289
цахим хаяг: a_oyund@yahoo.com

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

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
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 13
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 13
3.5.3 Нэмэлт төсөв 13
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 14
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ....
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15
5.1 Залруулсан алдаа 15
Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой алдаа зөрчил гараагүй
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
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2023.02.10 № 02/27

танай ____________-ны №____________-т

МАНХАН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ О.НАСАНЖАРГАЛ 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 Манхан 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.

Манхан 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

Боловсролын салбар төсвийн шинэчлэлийн хүрээнд цэцэрлэгийн санхүүгийн эрх мэдэл, хувьсах зардал, сургуулийн бүтэц, хэв шинжийн шинэчлэл, сургалтын чанарт суурилсан цалин урамшууллын тогтолцоог бий болгосон байна.

Багш нарын цалинг ТҮБД-4 ангиллаар олгосон, хувьсах зардлын тухайд багшийн эрүүл мэндийн үйлчилгээ, дата хэрэглээний зардал, хичээл практикийн зардал, багшийн мэргэжлийн тасралтгүй хөгжлийн зардлыг тусгаж, төлөвлөх, зарцуулах аргачлалыг Засгийн газрын 2022 оны 91 дугаар тогтоолоор баталж мөрдсөн байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус цэцэрлэг нь 2022 онд нийт 150 хүүхэд сургах хүчин чадалтайгаас гүйцэтгэлээр 175 хүүхэд сургуулийн өмнөх боловсролд хамруулж биелэлт 116.06 хувьтай байна.

021020085

Тус байгууллага нь тайлант онд 8 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх 56 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 92.8 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэсэн байна.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,840,296.12	70,264,231.52
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		345,980.21
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		345,980.21
3121	Төгрөг		345,980.21
31211	Төрийн сангийн харилцах		345,980.21
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	536,512.31	10,000.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		10,000.00
335	Бусад авлага	536,512.31	
3351	Байгууллагаас авах авлага	499,962.31	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	36,550.00	
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,303,783.81	69,908,251.31
351	Түүхий эд материал	171,000.00	
3513	Эм боох материал	171,000.00	
354	Хангамжийн материал	64,132,783.81	69,908,251.31
3541	Бичиг хэргийн материал	181,100.00	35,000.00
3542	Аж ахуйн материал	8,022,882.00	9,540,550.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	2,033,000.00	1,953,000.00
3546	Хүнсний материал	12,505,196.41	12,297,545.91
3547	Бусад хангамжийн материал	41,390,605.40	46,082,155.40
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,419,783,946.82	1,448,364,091.18
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,419,783,946.82	1,448,364,091.18
392	Биет хөрөнгө	1,411,965,946.82	1,440,546,091.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,428,320,512.00	1,508,320,512.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,073,449.71	-110,206,812.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,445,532.98	62,445,532.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,234,960.75	-38,821,727.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,665,645.50	44,665,645.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,377,333.20	-26,077,058.60
39217	Ном	220,000.00	220,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,818,000.00	7,818,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,093,000.00	8,093,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,484,624,242.94	1,518,628,322.70
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	22,850.00	2,193,722.53
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22,850.00	2,193,722.53
413	Өглөг	22,850.00	2,193,722.53
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	22,850.00	300,915.73

4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		39,606.80
4136	Бусад өглөг		1,853,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,693,200.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		160,000.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,484,601,392.94	1,516,434,600.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,484,601,392.94	1,516,434,600.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	313,113,072.00	313,113,072.00
51101	Өмч: - төрийн	305,295,072.00	305,295,072.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	7,818,000.00	7,818,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,132,691,184.18	1,164,524,391.41
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,132,691,184.18	1,132,691,184.18
5122	Тайлант үеийн үр дүн		31,833,207.23
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	38,797,136.76	38,797,136.76
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,484,624,242.94	1,518,628,322.70

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	445,168,031.55	534,256,350.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,367,033.55	82,131,250.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,367,033.55	82,131,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,367,033.55	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,367,033.55	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		80,000,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		2,131,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	414,800,998.00	452,125,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	362,631,800.00	369,161,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		369,161,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,631,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,213,098.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,213,098.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,956,100.00	82,964,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,956,100.00	82,964,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	456,709,087.23	502,423,142.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,709,087.23	502,423,142.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	387,446,860.23	502,423,142.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,555,807.00	276,723,007.00
210101	Үндсэн цалин	174,188,032.00	276,723,007.00
210102	Нэмэгдэл	48,228,600.00	
210104	Урамшуулал	22,139,175.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,165,931.00	34,938,888.52

210201	Тэтгэврийн даатгал	22,377,619.00	23,901,278.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,462,359.00	2,784,030.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,969,887.00	2,220,504.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488,654.00	533,157.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,867,412.00	5,499,918.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,534,171.00	67,917,406.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,728,871.00	3,696,006.80
210302	Түлш, халаалт	38,735,300.00	63,975,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	70,000.00	246,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,651,895.00	7,180,394.31
210401	Бичиг хэрэг	57,100.00	279,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	578,895.00	1,946,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	73,400.00	
210404	Ном, хэвлэл	13,200.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	430,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	499,300.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		4,954,594.31
2105	Нормативт зардал	17,241,423.00	59,760,990.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	246,500.00	171,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,778,450.00	59,589,990.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,216,473.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	438,200.00	470,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	114,200.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		470,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,859,433.23	55,432,455.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,365,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	449,185.00	2,647,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,410,248.23	51,419,855.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,262,227.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,504,010.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,504,010.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	59,485,188.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,485,188.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,273,029.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,273,029.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-11,541,055.68	31,833,207.23
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,700.17	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,700.17	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-14,700.17	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-11,555,755.85	31,833,207.23

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	313,113,072.00	38,797,136.76	1,132,691,184.17	1,484,601,392.93
7	Тайлант үеийн үр дүн				
10	2022 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	313,113,072.00	38,797,136.76	1,132,691,184.18	1,484,601,392.94
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
17	Тайлант үеийн үр дүн			31,833,207.23	31,833,207.23
18	....				
19	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	313,113,072.00	38,797,136.76	1,164,524,391.41	1,516,434,600.17

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	414,818,998.00	452,125,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	414,818,998.00	452,125,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	362,631,800.00	369,161,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		369,161,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,631,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,231,098.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,231,098.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,956,100.00	82,964,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,956,100.00	82,964,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	414,800,998.00	451,779,119.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	414,800,998.00	451,779,119.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	345,538,771.00	451,779,119.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,614,200.00	275,179,182.76
210101	Үндсэн цалин	156,417,900.00	201,879,182.76
210102	Нэмэгдэл	71,132,500.00	66,295,609.00
210104	Урамшуулал	17,063,800.00	7,004,391.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,126,688.00	36,178,097.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,362,023.00	25,227,159.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,448,569.00	2,725,539.43

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,958,617.00	2,212,999.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	485,937.00	546,200.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,871,542.00	5,466,198.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,849,171.00	67,877,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,728,871.00	3,656,400.00
210302	Түлш, халаалт	39,050,300.00	63,975,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	70,000.00	246,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,962,888.00	
210401	Бичиг хэрэг	88,600.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	515,700.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	73,400.00	
210404	Ном, хэвлэл	22,200.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	478,088.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	784,900.00	
2105	Нормативт зардал	24,411,224.00	59,967,440.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	252,000.00	
210502	Хоол, хүнс	21,610,350.00	59,967,440.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,548,874.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	833,900.00	
210604	Урсгал засвар	833,900.00	
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	438,200.00	470,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	114,200.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		470,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	302,500.00	12,106,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,181,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	302,500.00	3,925,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,262,227.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,504,010.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,504,010.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	59,485,188.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,485,188.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,273,029.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,273,029.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,000.00	345,980.21
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	18,000.00	345,980.21
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		345,980.21

2.5 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэйадилтгаххөрөнгийнэхнийүлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	452,125,100.00	451,779,119.79
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	452,125,100.00	451,779,119.79
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	452,125,100.00	451,779,119.79
2101	**Цалинхөлсболоннэмэгдэлурамшил**	275,388,400.00	275,179,182.76
210101	Үндсэнцалин	228,311,700.00	201,879,182.76
210102	Нэмэгдэл	43,884,300.00	66,295,609.00
210104	Урамшуулал	3,192,400.00	7,004,391.00
2102	**Ажилолгогчооснийгмийндаатгалдтөлөхшимтгэл**	36,178,100.00	36,178,097.03
210201	Тэтгэврийндаатгал	25,245,900.00	25,227,159.30
210202	Тэтгэмжийндаатгал	2,706,800.00	2,725,539.43
210203	ҮОМШӨ-нийдаатгал	2,213,000.00	2,212,999.07
210204	Ажилгүйдлийндаатгал	546,200.00	546,200.36
210205	Эрүүлмэндийндаатгал	5,466,200.00	5,466,198.87
2103	**Байрашиглалттайхолбоотойтогтмолзардал**	68,012,800.00	67,877,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,358,800.00	3,656,400.00
210302	Түлш, халаалт	63,982,000.00	63,975,000.00
210303	Цэвэр, бохирус	672,000.00	246,400.00
	Нормативтзардал	59,707,500.00	59,967,440.00
210502	Хоол, хүнс	59,707,500.00	59,967,440.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	190,000.00	190,000.00
210604	Урсгалзасвар	190,000.00	190,000.00
2108	**Бусдааргүйцэтгүүлсэнажил, үйлчилгээнийтөлбөр, хураамж**	592,000.00	470,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийнүйлчилгээ	592,000.00	470,000.00
2109	**Барааүйлчилгээнийбусадзардал**	12,056,300.00	11,916,600.00
210901	Барааүйлчилгээнийбусадзардал	7,856,300.00	7,991,300.00
210902	Хичээлүйлдвэрлэлийндадлагахийх	4,200,000.00	3,925,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	452,125,100.00	452,125,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	369,161,100.00	369,161,100.00
131001	Улсынтөсвөөсанхүүжих	369,161,100.00	369,161,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	82,964,000.00	82,964,000.00
132001	Оронnутгийнтөсвөөс	82,964,000.00	82,964,000.00
5	**Мөнгө, түүнтэйадилтгаххөрөнгийнэцсийнүлдэгдэл**		345,980.21
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийнбайгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21	21
620001	Удирдахажилтан	1	1

620002	Гүйцэтгэхажилтан	14	14
620003	Үйлчлэхажилтан	6	6

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

2022-2023 оны хичээлийн жилд багш, эцэг эх, асран хамгаалагчдын оролцоо дэмжлэгээр хүүхэд бүр тасралтгүйсурах боломжийг бүрдүүлэн хоцрогдлыг арилгаж, ахисан түвшинд сургаж, төлөвшүүлэх зорилгыг дэвшүүлсэн байна.

Цэцэрлэгийнхээ үзэл баримтлалын дагуу сургалтын хөтөлбөрийг хүүхдийн нас сэтгэхүйн онцлогт тохируулан агуулга, чадварыг сонгож хүүхдийн хэрэгцээ, сонирхол, цаг үеийн нөхцөл байдалд нийцүүлэн жил бүр шинэчилж бүлэг бүрээр боловсруулан ажиллаж байна.

Танхимын сургалтаар 6 бүлэгт 175 хүүхдийг хамруулан ажилласан ба зуны хувилбарт сургалтаар Ботгон, Тахилт, Улаанхүрээ, Баянгол, Зэрэг гол багуудын 123 хүүхдийг хамруулан 112 хүүхдийг 100 хувь СӨБ-д хамруулан сургуульд амжилттай бэлтгэж өгсөн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Хөдөлмөрийн тухай, Боловсролын тухай, сургуулийн өмнөх боловсролын тухай, Төрийн албаны тухай, Төсвийн тухай багц, Төрийн хэмнэлтийн тухай, Шилэн дансны тухай хууль , Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль,Бусад хууль тогтоомжуудын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

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

Хувьсах зардлын дундаж норматив, аргачлал батлах тухай 91 дугаар тогтоол, Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээ тогтоох 107-р тогтоол,МУ-ын БШУ-ны сайдын А/122 тушаал,МУЗГазрын 192 дугаар тогтоол,Сангийн сайдын 120 дугаар тушаал,МУЗГазрын 252 дугаар тогтоолыг тайлант онд мөрдөж ажилласан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамаар хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна

Дотоод аудитаудиторынчиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүйгэж 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.

Ховд аймгийн Манхансумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэльмөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэнтус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсонбайна .

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ховд аймгийн Манхан 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 бүртгэлийнбодлогод өөрчлөлт ороогүй байна. Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 34.0 сая төгрөгөөр буюу 2.3 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		345.9	345.9
Авлага	536.5	10.0	-526.5
Бараа материал	64303.8	69908.3	5604.5
Үндсэн хөрөнгө	1419783.9	1448364.1	28580.2
Нийт хөрөнгө	**1484624.2**	**1518628.3**	**34004.1**
Өр төлбөр	22.9	2193.7	2170.8
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1484601.4	1516434.6	31833.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1484624.3**	**1518628.3**	**34004.1**

Дансны үлдэгдэлд гарсан дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- ✓ Сангийн яамны 2022 оны 12 дугаар сарын 25 өдрийн 18 дугаартай албан бичгээр хүргүүлсэн чиглэлийн дагуу мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 0.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.
- ✓ Оны эхний авлагыг бүрэн барагдуулж энэ онд 0.01 сая төгрөгийн ажилчдтай холбоотой авлага үүссэн байна.
- ✓ Бараа материал 5.6 сая төгрөгөөр өссөн нь мах нөөцөлсөнтэй холбоотой нэмэгдсэн.
- ✓ Үндсэн хөрөнгө 28.6 сая төгрөгөөр өссөн энэ нь ОНХС-ийн санхүүжилтээр 80.0 сая төгрөгийн дотуур байрны дээвэр засварын үнэ төлбөргүй санхүүжилт элэгдлийн зардлын 51.2 сая төгрөгийн зөрүүгээр 28.6 сая төгрөгөөр өссөн.
- ✓ Өглөг оны эхний үлдэгдэлийг барагдуулж энэ онд бараа материал , ажил үйлчилгээ худалдан авсан өглөг болон ажилчидтай холбоотой өглөгөөр өсч 2.2 сая төгрөгийн өглөгтэй гарсан 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 357.1сая, нийт зарлагыг 357.1сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төвийн төслийн саналаасз ардлыг 95.7 сая төгрөгөөр өсгөж баталсан байна. Энэ нь МУЗГ-ын 2022 оны 91 тоот тогтоолоор хувьсах зардлын санхүүжилтийг хүүхэд өдрөөр хянаж, төсвийн санхүүжилтийг гүйцэтгэлээр нь тооцож, батлагдсан хуваарьт нийцүүлэн сар бүр сургалтын байгууллагад олгож байгаа, нэг хүүхдэд ногдох зардлын дундаж нормативаар олгох санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хүүхэд өдрөөр хянаж хагас, бүтэн жилээр тооцон, зохих өөрчлөлтийг тусган төсвийн ерөнхийлөн болон төвлөрүүлэн захирагчийн шийдвэрээр санхүүжүүлэх болсон мөн боловсролын салбарын ажилчдын цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 95.7 сая төгрөгөөр *нэмэгдүүлж* тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 6 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 452.1сая төгрөгийг улсын болон орон нутгийн төсвөөсбүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 452.1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 452.1 сая төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	2101	275388.4	275388.4	-	100
2	2102	36178.1	36178.1	-	100
3	2103	68012.8	68012.8	-	100
4	2103	190.0	190.0	-	100
4	2105	59,707.5	59,707.5	-	100
5	2108	592.0	592.0	-	100
6	2109	12,056.3	12,056.3	-	100
	Дүн	**452125.1**	**452125.1**	**-**	**100**

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.

Нэмэлт төсөвтэй холбоотой нэмэлт дансаар ямар нэгэн гүйлгээ гараагүй 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 Ховд аймгийн Мянгад 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 хамаарах 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 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой өгсөнзөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК-ийн захирал, аудитор А.Оюундэлгэр 2023 оны 1 дүгээр сарын 25-нээс 2023 оны 01 дүгээр сарын 28–ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2023 оны 01 дүгээр сарын 23 өдрийн А/03 албан бичгээр ирүүлсэн.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлого 446,1сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8,9 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоосон шалтгаан нь 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоор тогтоосонтой холбоотой байна.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй 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 хугацаанд оруулбал зохих 155 мэдээллээс 8 мэдээ хугацаа хоцорч 147 мэдээ хугацаандаа оруулж шилэн дансны сайтад байршуулсан , хуулийн хэрэгжилт 94.8 хувьтай байна.

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2021.2.02-ний өдрийн А/06 тоот тушаалаар ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлсэн 152.5 мянган төгрөг, 2021.02.04-ний өдрийн А/05 тоот тушаалаар ажилтан Л.Баясгаланд бэлэг 150.0 мянган төгрөгөөр, 2021.12.20-н_ы өдрийн А/22 тоот тушаалаар 20 хүнд түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 5880.0 мянган төгрөг нийт 6182.5 мянган төгрөг олгосон нь засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.3- дэх заалтыг зөрчсөн гэж 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	6182.5	1	6182.5	100
Нийт дүн	1	6182.5	1	6182.5	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4.4 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрчавлага өглөгийн тооцоо зөрүүтэй тооцсон 3,5 сая төгрөгийн алдааг залруулга хийсэн. Захирлын болон засаг даргын тушаал захирамжаар зарцуулсан 0.6 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгөв.

5.1 Залруулга:Авлагад бүртгэсэн материалын тооллогдоогүй үлдсэн 22 нэр төрлийн 3,5сая төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж авлага бууруулаагүй ,цалингаас суутгасан татвар шимтгэлийн тооцоо авлага өглөгт бүрэн тусгаагүй 0,3 сая төгрөг илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.2.Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна гэсэн заалтыг үндэслэн залруулга хийв.

5.2 Зөвлөмж

1. Төсөв зарцуулалттай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>Сумын засаг даргын 2022.05.23-ны өдрийн А/83 тоот тушаалаар 0.3 сая төгрөгөөр брэнд бүтээгдэхүүн хоол хүнсний зардлаас гаргасан, Эрхлэгчийн 2022.04.14-ний тоот тушаалааар 0.3 сая төгрөгийн материал зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 -д Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> <u>Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах</u>

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо			Дүн
Авлага, өр төлбөр зөрүүтэй илэрсэн ,Бараа материалын тооллого дутуу хийснийг залруулж авлага бууруулсан	1.0	3.8	-	-	1.0	3.8	1.0	3.8
Дүн	1.0	3.8	-	-	1.0	3.8	1.0	3.8

[1]Тайлагнасан санхүүгийнтайлангийнүзүүлэлт, тайлагнасанбайвалзохихүзүүлэлтийнхоорондынзөрүү. Мэдээллийгтусгахгүйорхигдуулах, буруутусганилэрхийлэх, үүнд, математикүйлдлийналдаа, НББ-ийнбодлогыгмөрдөхөдгарсаналдаа, бодитбайдлыгбуруутайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүйорхисон/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /сая.төг/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс			
	Нийт алдаа		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын засаг даргын 200.05.23-ны өдрийн А/83 тоот тушаалаар 300000 төгрөгөөр брэнд бүтээгдэхүүн хоол хүнсний зардлаас гаргасан, Эрхлэгчийн 2022.04.14-ний тоот тушаалаар 300000 материал зарцуулсан	1	0.6	1	0.6
Дүн	**1**	**0.6**	**1**	**0.6**

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР: А.ОЮУНДЭЛГЭР