

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/165/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2023 он

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

Эл Би Альфа Экспэйншин аудит ХХК-ны

Аудитор: Г. Баясгалан

Утас: 95438030

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн Тайлангийн Аудит
НА	Нотлох Ажил
ТШЗ	Төсвийн Шууд Захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын Газар
ХШҮДАГ	Хяналт Шинжилгээ, Үнэлгээ, Дотоод Аудитын 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

ЦЭЦЭГ СУМЫН НЭГДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ч. БУЯНДЭЛГЭР ТАНАА

2023.02.20 № 2/63
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.9.1-д заасны дагуу Цэцэг сумын 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.

Цэцэг сумын 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 сургуулийн санхүүгийн эрх мэдэл, хувьсах зардал, сургуулийн бүтэц, хэв шинжийн шинэчлэл, сургалтын чанарт суурилсан цалин урамшууллын тогтолцоог бий болгосон байна.

Багш нарын цалинг ТҮ-5 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 240 хүүхэд сургах хүчин чадалтайгаас гүйцэтгэлээр 336 хүүхэд сургуулийн өмнөх боловсролд хамруулж биелэлт 140 хувьтай байна.

021020185

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.

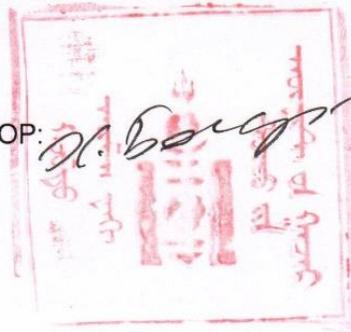
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	54,370,260.55	60,352,611.22
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	35,920.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	35,920.00
3121	Төгрөг	-	35,920.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	35,920.00
33	АВЛАГА	5,970,779.15	876,618.19
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,770,779.15	176,618.19
335	Бусад авлага	2,200,000.00	700,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,500,000.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	700,000.00	700,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	9,660,726.00	10,156,460.63
3471	Урьдчилгаа тооцоо	9,660,726.00	10,156,460.63
34713	Цалингийн урьдчилгаа	9,660,726.00	10,156,460.63
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,738,755.40	49,283,612.40
351	Түүхий эд материал	578,300.00	543,300.00
35130	Эм боох материал	578,300.00	543,300.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	23,359,670.40	36,540,170.40
354	Хангамжийн материал	14,800,785.00	12,200,142.00
35410	Бичиг хэргийн материал	299,600.00	312,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,697,500.00	470,500.00
35460	Хүнсний материал	12,803,685.00	11,417,342.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,403,155,649.04	1,363,147,633.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,403,155,649.04	1,363,147,633.06
392	Биет хөрөнгө	1,395,375,649.04	1,355,367,633.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,457,530,725.00	1,457,530,725.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,686,094.12)	(127,278,346.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,674,218.00	54,374,218.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,577,914.91)	(44,461,008.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,356,058.00	50,422,558.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,761,641.19)	(37,060,811.21)
39217	Ном	1,840,298.26	1,840,298.26
393	Биет бус хөрөнгө	7,780,000.00	7,780,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,780,000.00	7,780,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,457,525,909.59	1,423,500,244.28

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	77,999.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	77,999.00	-
413	Өглөг	77,999.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	77,999.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,287,043,525.59	1,253,095,859.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,287,043,525.59	1,253,095,859.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	860,951,560.68	827,003,894.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	860,951,560.68	860,951,560.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(33,947,666.31)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	426,091,964.91	426,091,964.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,287,121,524.59	1,253,095,859.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,490,066,638.00	635,155,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	994,940,495.00	15,693,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	994,940,495.00	15,693,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	994,940,495.00	15,693,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	994,940,495.00	15,693,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	495,126,143.00	619,462,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	452,926,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	452,926,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,896,843.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,727,623.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,169,220.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,303,300.00	619,462,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,303,300.00	619,462,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	549,781,773.50	669,102,966.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549,781,773.50	669,102,966.31

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	542,612,553.50	655,595,566.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,298,497.00	419,042,872.00
210101	Үндсэн цалин	262,359,094.00	308,132,003.00
210102	Нэмэгдэл	62,199,942.00	75,775,773.00
210104	Урамшуулал	22,739,461.00	35,135,096.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,042,336.90	51,922,705.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,141,597.54	35,210,640.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,475,184.84	4,178,016.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,780,147.86	3,342,412.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	695,036.98	835,603.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,950,369.68	8,356,032.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,123,300.00	54,484,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,823,300.00	3,573,300.00
210302	Түлш, халаалт	24,900,000.00	50,511,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,082,093.00	-
210401	Бичиг хэрэг	914,700.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	812,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	96,270.00	-
210404	Ном, хэвлэл	65,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	66,623.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,126,400.00	-
2105	Нормативт зардал	45,016,915.00	69,427,393.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	658,650.00	35,000.00
210502	Хоол, хүнс	43,684,065.00	69,392,393.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	674,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	661,200.00
210604	Урсгал засвар	-	661,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	132,400.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	132,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,038,500.00	882,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,462,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	882,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,878,511.60	59,174,695.98

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000.00	9,045,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,762,180.00	1,354,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,113,331.60	48,774,515.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,169,220.00	13,507,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,169,220.00	13,507,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,169,220.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,507,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	940,284,864.50	(33,947,666.31)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	940,284,864.50	(33,947,666.31)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	170,404,385.00	426,091,964.91	860,951,560.68	1,457,447,910.59
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	170,404,385.00	426,091,964.91	860,951,560.68	1,457,447,910.59
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,442,558.71)	(33,442,558.71)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	170,404,385.00	426,091,964.91	827,509,001.97	1,424,005,351.88
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	170,404,385.00	426,091,964.91	827,509,001.97	1,424,005,351.88
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	170,404,385.00	426,091,964.91	827,509,001.97	1,424,005,351.88
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,947,666.31)	(33,947,666.31)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	170,404,385.00	426,091,964.91	793,561,335.66	1,390,057,685.57

2.4 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)	495,126,143.00	619,462,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	495,126,143.00	619,462,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	452,926,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	452,926,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,896,843.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,727,623.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,169,220.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,303,300.00	619,462,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,303,300.00	619,462,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	495,126,143.00	619,426,380.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	495,126,143.00	619,426,380.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	487,956,923.00	605,918,980.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,254,221.25	413,858,800.00
210101	Үндсэн цалин	197,845,327.09	298,871,864.29
210102	Нэмэгдэл	121,928,478.22	100,537,542.29
210104	Урамшуулал	23,480,415.94	14,449,393.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,786,178.75	52,845,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,338,537.75	35,989,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,058,941.00	4,156,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,770,200.00	3,418,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	692,700.00	862,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,925,800.00	8,418,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,123,300.00	54,484,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,823,300.00	3,573,300.00
210302	Түлш, халаалт	24,900,000.00	50,511,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,906,423.00	-

210401	Бичиг хэрэг	125,100.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	812,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	107,600.00	-
210404	Ном, хэвлэл	73,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	555,623.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	232,700.00	-
2105	Нормативт зардал	38,558,100.00	67,140,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	37,752,100.00	67,140,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	729,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000.00	450,000.00
210604	Урсгал засвар	180,000.00	450,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	132,400.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	132,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,891,600.00	1,258,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,315,600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,258,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,124,700.00	15,882,080.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	10,450,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,124,700.00	5,431,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,169,220.00	13,507,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,169,220.00	13,507,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,169,220.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,507,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	35,920.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	35,920.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	35,920.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	481229300.00	481229300.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	481229300.00	481229300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	481229300.00	481229300.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	346291100.00	343254221.25
210101	Үндсэн цалин	210955400.00	197845327.09
210102	Нэмэгдэл	112322400.00	121928478.22
210104	Урамшуулал	23013300.00	23480415.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46749300.00	49786178.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	32897400.00	35338537.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3463000.00	4058941.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2770500.00	2770200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	692500.00	692700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6925900.00	6925800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28123300.00	28123300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2823300.00	2823300.00
210302	Түлш, халаалт	24900000.00	24900000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400000.00	400000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1350800.00	1350800.00
210401	Бичиг хэрэг	127700.00	125100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	812400.00	812400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	105,000.00	107,600.00
210404	Ном, хэвлэл	73,000.00	73,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	232,700.00	232,700.00
2105	Нормативт зардал	38,558,100.00	38,558,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,000.00	77,000.00
210502	Хоол, хүнс	37,752,100.00	37,752,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	729,000.00	729,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000.00	180,000.00
210604	Урсгал засвар	180,000.00	180,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	132,400.00	132,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	132,400.00	132,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,719,600.00	13,719,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,143,600.00	13,143,600.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,124,700.00	6,124,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,124,700.00	6,124,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	481,229,300.00	481,229,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	452,926,000.00	452,926,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	452,926,000.00	452,926,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,303,300.00	28,303,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28,303,300.00	28,303,300.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		35,920.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	31.00	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	31.00	-
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	19.00	-
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.00	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цэцэг сумын цэцэрлэг нь хүүхэд бүр бүтээлч үйлээрээ хөгжих орчин бүрдүүлж, өдөр тутмын сургалт, хөгжүүлэх үйл ажиллагааны чанарыг тасралтгүй дээшлүүлэн бие сэтгэлээр эрүүл, өөртөө итгэлтэй, эерэг мэдрэмж, хандлагатай зөв зан үйлтэй хүүхдийн хөгжлийг хангана гэсэн зорилготой.

Монгол хэл бичиг дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд багш ажилчдын оролцоог нэмэгдүүлэх, үйл ажиллагаандаа өөрийн үнэлгээг хамтын оролцоотой хийж, үр дүнд суурилан менежмент үйл ажиллагааг сайжруулах "Чадварлаг багш" дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн багш ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих, тэдний мэдээлэл харилцаа холбооны технологийн ур чадварыг хөгжүүлэх хамрах тойргийн хамрагдалтыг нэмэгдүүлэх, 5 настай хүүхдийг СӨБ 100 хамруулах зорилттой. Тус цэцэрлэг нь эрхлэгч 1, арга зүйч 1, хөгжмийн багш 1, бүлгийн багш 8, туслах багш 8, тогооч 4, нягтлан бодогч 1, нярав 1, үйлчлэгч 2, манаач 2, сантехникч 1, эмч 1, гэсэн 31 орон тоотойгоор ажилласан байна.

2022 оны хичээлийн жилд хамраг тойргийн 2-5 настай 336 хүүхэдтэй. Үүнээс 2 нас 86, 3 нас 88, 4 нас 76, 5 нас 86 хүүхдийн судалгааг нарийвчлан гаргаж ажилласан бөгөөд нийт хүүхдийн 199 буюу 83.3 хувийг сургалт үйл ажиллагаанд хамруулсан ба 5 настай 86 хүүхдийг 100% хамруулсан.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад бүрэн нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт бүрэн тохирсон байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллага нь үйл ажиллагаандаа Бага дунд боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллаж байна.

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

- “Хувьсах зардлын дундаж норматив тогтоох тухай” Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоол;
- “Хичээл, сургалтын үйл ажиллагаа, Багшийн тасралтгүй хөгжил, цахим хэрэглээ, тоног төхөөрөмж нөхөн хангалт батлах тухай” Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаал;
- “Ерөнхий боловсролын сургуульд кабинет, лаборатори, цахим сургалтын танхим байгуулах, ашиглах тухай журам” Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын А/465 дугаар тушаал;
- “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн сургууль, цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар үр дүн үнэлж, үр дүнгийн урамшуулал олгох журам” Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/500 дугаар тушаал тус тус шинэчлэгдэн баталсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын ажилтан томилсон, дотоод хяналтын баг өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа хяналт хэрэгжүүлж ажилладаг байна. Иймд дотоод хяналтын хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж дүгнэлээ.

Тайлант онд БШУЯ-ны дотоод аудитын алба болон аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, дотоод аудитын албанаас тус сургуулийн 2022 оны үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Цэцэг сумын цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад бүрэн нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт бүрэн тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Цэцэг сумын 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 бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 34.0 сая төгрөгөөр буюу 2.3 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Бараа материал	38.7	49.2	10.5
Үндсэн хөрөнгө	1,403.2	1,363.1	40.1
Нийт хөрөнгө	1,457.5	1,423.5	34.0
Өр төлбөр	77.9	0	(77.9)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,457.4	1,423.5	33.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,457.5	1,423.5	34.0

Дээрх хүснэгтээс харахад Цэцэг сумын цэцэрлэгийн 2022 оны жилийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 34.0 сая төгрөгөөр буурсны материаллаг нөлөө нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Цэцэг сумын цэцэрлэгийн 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг анх 619.5 сая төгрөгөөр баталж, нийт зарлагыг 619.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсрол Шинжлэх Ухааны яамнаас тус байгууллагын төсвийг 619.5 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 619.5 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 535.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 84.2 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 619.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдсоноос орон нутгийн төсвөөс 619.5 төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 619.4 сая төгрөгийг зарцуулж 0.03 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 619.4 сая төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бараа хангамж, бараа материалын зардал, томилолтын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал, үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөгөөний дагуу зарцуулсан байна.

Код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлвөлгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	1.7	1.66	0.035	97.94%
81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	67.1	67.1	0	100.00%
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	2.1	2.1	0	100.00%
81823	Боловсролын байгууллагын багш,	1.7	1.7	0	100.00%
81834	Боловсролын стандарт, сургалты	390.132	390.131	0.00092	99.99%
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	72.4	72.4	0	100.00%
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	54.9	54.9	0	100.00%
80112	Нийтлэг үйлчилгээ	29.3	29.3	0	100.00%
Нийт дүн		619,462,300	619,426,380	35,920.00	797.93%

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.

Тус байгууллагад нэмэлт санхүүжилт олгогдоогүй 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 Цэцэг сумын 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 орлогын гүйцэтгэл, хөрөнгө, бараа материалтай холбоотой зөвлөмж тусгасан.

Аудитыг Эл Би Альфа Экспэйншин Аудит ХХК-ны аудитор Г. Баясгалан 2023 оны 01 дүгээр сарын 27-наас 2023 оны 02 дугаар сарын 16-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 гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 619.5 төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4.3 сая 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 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 172 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 165, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 6, огт мэдээлээгүй 1 байна. Шилэн дансны цахим системд тендерт шалгарсан оролцогчийн мэдээлэл, таван саяас дээш орлого, зарлагын гүйлгээ, төсвийн шууд захирагчийн төсөв өмч хөрөнгө мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн шийдвэрийг бүрэн мэдээлсэн байна.

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	2	15.6	2	14.7	98%
Нийт дүн	2	15.6	2	14.7	98%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цэцэг сумын цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайланд анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад 0.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 0.8 сая төгрөгийн авлагыг дутуу барагдуулсан байна.

5.4 Зөвлөмж

5.4.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өмнөх оны авлагыг бүрэн барагдуулаагүй, авлага бууруулах талаар арга хэмжээ авч бүрэн барагдуулж ажиллах.

Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална", НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллах.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Хүснэгт 4. Зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/сая төгрөг/							
	Үүнээс							
	Нийт алдаа		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Өмнөх оны авлагыг бүрэн барагдуулаагүй, авлага бууруулах талаар арга хэмжээ авч бүрэн барагдуулах	1	0.8					1	0.8
Дүн	1	0.8					1	0.8

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

АХЛАХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

Г. БАЯСГАЛАН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН