ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2023/169/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд 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 Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр Аудит ХХК-ны Ховд дахь салбар Аудитор: Д.Хишгээ Утас: 70432545 цахим хаяг: hishgee.da @ gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .... Error! Bookmark not defined.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН .... Error! Bookmark not defined.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... Error! Bookmark not defined.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... Error! Bookmark not defined.

4.1 Ерөнхий зүйл .... Error! Bookmark not defined.

4.2 Материаллаг байдал... Error! Bookmark not defined.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ... Error! Bookmark not defined.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... Error! Bookmark not defined.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт......... Error! Bookmark not defined.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй. Error! Bookmark not defined.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.. Error! Bookmark not defined.

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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 № 02/24
танай ____________-ны №____________-т

ХОВД АЙМГИЙН ЧАНДМАНЬ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГ Ч Б.ЭРДЭНЭЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үрдүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Ховд аймгийн Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаарсарын 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.

Дүгнэлтийнүндэслэл

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 нотолгоонд 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 ТҮ5 ангиллаар олгосон, Хувьсах зардлын тухайд багшийн эрүүл мэндийн үйлчилгээ, дата хэрэглээний зардал, хичээл практикийн зардал, багшийн мэргэжлийн тасралтгүй хөгжлийн зардлыг тусгаж, үүнийг хэрхэн төлөвлөх, зарцуулах аргачлалыг Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 2-ны өдрийн 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 299 хүүхэд сургахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 204 хүүхэд сургаж биелэлт 68.2 хувьтай байна.

7 бүлэг 35 заалт бүхий ажлын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Засаг даргаар баталгаажуулж үр дүнг тооцож, 91 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан

БШУСайдын 2022 оны 11 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/500 тоот тушаалын дагуу сургалтын хөтөлбөрийн хэрэгжилт, суралцагчийн хөгжил хамгаалал, багш ажилтны тасралтгүй хөгжлийг дэмжсэн үйл ажиллагаа, сургалтын орчин бүрдүүлэлт, удирдлагын манлайлал, менежмент, сургалтын байгууллагын талаархи хэрэглэгчийн сэтгэл ханамж гэсэн 6 шалгуур үзүүлэлтээр хөндлөнгийн үнэлгээ хийхэд тус Хүүхдийн цэцэрлэг онооны жингээр V түвшинд үнэлэгдсэн 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 баталгаажуулалтнь 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 гэжүүздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**35,390,801.5**	**35,559,461.9**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	1,066,598.1
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	1,066,598.1
3121	**Төгрөг**	-	1,066,598.1
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,066,598.1
33	**АВЛАГА**	714,129.0	205,280.3
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	14,129.0	67,780.3
335	**Бусад авлага**	700,000.0	137,500.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	700,000.0	137,500.0
34	**УРЬДЧИЛГАА**	1,000,000.0	1,000,000.0
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	1,000,000.0	1,000,000.0
34713	Цалингийн урьдчилгаа	1,000,000.0	1,000,000.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	33,676,672.5	33,287,583.5
351	**Түүхий эд материал**	1,523,300.0	575,850.0
35130	Эм боох материал	1,523,300.0	575,850.0
354	**Хангамжийн материал**	32,153,372.5	32,711,733.5
35410	Бичиг хэргийн материал	380,000.0	789,500.0
35420	Аж ахуйн материал	13,863,073.5	15,396,573.5
35450	Барилгын засварын материал	200,000.0	200,000.0
35460	Хүнсний материал	16,510,299.0	16,325,660.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**748,835,791.1**	**737,258,571.0**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	748,835,791.1	737,258,571.0
392	**Биет хөрөнгө**	734,980,691.3	723,517,721.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	782,810,440.0	782,810,440.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,585,957.9)	(96,103,884.9)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	68,779,827.0	72,929,827.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,541,628.4)	(60,578,482.3)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,064,482.8	51,914,482.8
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,217,450.3)	(30,125,639.4)
39217	Ном	2,670,978.0	2,670,978.0
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,855,099.8	13,740,849.8
39301	Програм хангамж	587,000.0	587,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(358,500.2)	(472,750.2)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,626,600.0	13,626,600.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**784,226,592.6**	**772,818,032.9**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,249,633.8**	**987,138.5**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,249,633.8	987,138.5
413	**Өглөг**	4,249,633.8	987,138.5
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,470,556.2	583,179.4
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	779,077.6	325,959.1
4136	**Бусад өглөг**	-	78,000.0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	78,000.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**589,004,415.8**	**771,830,894.4**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	589,004,415.8	771,830,894.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	190,972,543.0
51101	Өмч: - төрийн		190,972,543.0
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	231,788,466.2	223,642,401.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	231,788,466.2	228,317,910.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,675,508.2)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	357,215,949.6	357,215,949.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**593,254,049.6**	**772,818,032.9**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**345130231.0**	**402254100.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9100000.0**	**15000000.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	9100000.0	15000000.0
1E+05	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9100000.0	15000000.0
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9100000.0	15000000.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**336030231.0**	**387254100.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	280962500.0	327478700.0
1E+05	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	280962500.0	327478700.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23315431.0	0.0
1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23315431.0	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	31752300.0	59775400.0
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31752300.0	59775400.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**351805566.5**	**406929608.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**351805566.5**	**406929608.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	328713749.5	406919802.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	212134906.3	248151702.9
2E+05	Үндсэн цалин	166089068.6	197825511.4
2E+05	Нэмэгдэл	39194069.7	39683720.6
2E+05	Урамшуулал	6851767.9	10642471.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29199493.5	32914708.7
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	13766664.5	23853715.4
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	8711908.2	2298338.6
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	1739656.7	1805070.8
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	1990073.7	444903.1
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	2991190.4	4512680.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38968677.6	46103181.5
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	1925077.6	2839181.5
2E+05	Түлш, халаалт	37043600.0	42964070.0
2E+05	Цэвэр, бохир ус	0.0	299930.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3245989.2	2513200.0
2E+05	Бичиг хэрэг	1210300.0	1018700.0
2E+05	Тээвэр, шатахуун	1199689.2	1494500.0
2E+05	Ном, хэвлэл	40000.0	0.0
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	383000.0	0.0
2E+05	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	413000.0	0.0
2105	**Нормативт зардал**	15322430.4	43028389.0
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	979200.0	1293350.0
2E+05	Хоол, хүнс	14343230.4	41735039.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	812000.0	0.0
2E+05	Урсгал засвар	812000.0	0.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	371000.0	0.0
2E+05	Дотоод албан томилолт	371000.0	0.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.0	722000.0
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	722000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28659252.5	33486620.1
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2576010.8	5905400.0
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.0	1004000.0
2E+05	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26083241.7	26577220.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	23091817.0	9806.0

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	19968.0	9806.0
2E+05	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19968.0	9806.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-6675335.5**	**-4675508.1**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-6675335.5**	**-4675508.1**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	190,972,543.00	357,215,949.59	231,788,466.18	779,976,958.77
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**190,972,543.00**	**357,215,949.59**	**231,788,466.18**	779,976,958.77
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**190,972,543.00**	**357,215,949.59**	**231,788,466.18**	779,976,958.77
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**190,972,543.00**	**357,215,949.59**	**231,788,466.18**	779,976,958.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,470,556.22)	(3,470,556.22)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**190,972,543.00**	**357,215,949.59**	**228,317,909.96**	776,506,402.55
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(4,675,508.15)	(4,675,508.15)
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**190,972,543.00**	**357,215,949.59**	**223,642,401.81**	771,830,894.40

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**336,044,432.0**	**387,254,100.0**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**336,044,432.0**	**387,254,100.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	280,962,500.0	327,478,700.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	280,962,500.0	327,478,700.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,315,431.0	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	31,752,300.0	59,775,400.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,752,300.0	59,775,400.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**336,264,317.0**	**386,187,501.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**336,264,317.0**	**386,187,501.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**313,186,701.0**	**386,177,695.9**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	211,441,500.0	255,857,595.9
210101	Үндсэн цалин	130,421,000.0	200,987,567.2
210102	Нэмэгдэл	66,792,800.0	43,742,825.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	159,900.0
210104	Урамшуулал	14,227,700.0	10,967,303.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,544,600.0	31,620,400.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,086,900.0	21,449,900.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,114,400.0	2,517,200.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,691,500.0	2,059,800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,000.0	508,500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,228,800.0	5,085,000.0

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,592,300.0	45,196,300.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,292,300.0	2,292,300.0
210302	Түлш, халаалт	28,900,000.0	42,504,070.0
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.0	399,930.0
2105	**Нормативт зардал**	26,353,900.0	41,469,400.0
210502	Хоол, хүнс	25,230,400.0	41,469,400.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	160,000.0	160,000.0
210604	Урсгал засвар	160,000.0	160,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,467,600.0	592,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	592,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,789,701.0	11,282,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,201.0	7,082,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,775,500.0	4,200,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**23,077,616.0**	**9,806.0**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	19,968.0	9,806.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,968.0	9,806.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(219,885.0)**	**1,066,598.1**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(219,885.0)	1,066,598.1
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	1,066,598.1

2.5 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**387,254,100.0**	**386,177,695.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	387,254,100.0	386,177,695.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	387,254,100.0	386,177,695.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	256,492,600.0	255,857,595.9
210101	Үндсэн цалин	220,770,900.0	200,987,567.2
210102	Нэмэгдэл	31,251,400.0	43,742,825.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	159,900.0
210104	Урамшуулал	4,470,300.0	10,967,303.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,061,800.0	31,620,400.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,891,300.0	21,449,900.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,517,200.0	2,517,200.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,059,800.0	2,059,800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,500.0	508,500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,085,000.0	5,085,000.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,196,300.0	45,196,300.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,292,300.0	2,292,300.0
210302	Түлш, халаалт	42,504,000.0	42,504,070.0
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.0	399,930.0
2105	**Нормативт зардал**	41,469,400.0	41,469,400.0
210502	Хоол, хүнс	41,469,400.0	41,469,400.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	160,000.0	160,000.0
210604	Урсгал засвар	160,000.0	160,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	592,000.0	592,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.0	592,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,282,000.0	11,282,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,082,000.0	7,194,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.0	4,088,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**387,254,100.0**	**387,254,100.0**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	387,254,100.0	387,254,100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	59,775,400.0	59,775,400.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	327,478,700.0	327,478,700.0
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**1066598.1**

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Хүүхдийн нийгэм сэтгэл зүй танин мэдэхүйн хөгжлийг дэмжих,боловсрол эзэмшихэд тулгарч буй бэрхшээлийг арилгаж, сурах тэгш боломж бүрдүүлэх, сургалт үйл ажиллагааг чанар үр дүнтэй зохион байгуулах, хамтран суралцах арга барилыг сургалтад нэвтрүүлэх үндсэн зорилготойгоор 5 бүлэг 20 орон тоотойгоор үндсэн сургалтаар140 хүүхэд , Хувилбарт сургалтад 64 хүүхэд хамрагдсан байна.

Төсвийн шинэчлэлт хийгдэж үр дүнд суурилсан цалин, урамшуулал олгодог болсон бөгөөд Багш нарт багш хөгжлийн зардал, дата цахим зардал, сургалтын зардал эрүүл мэндийн зардал тусгагдан журмын дагуу хэрэгжүүлэн ажилласан 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.

Тус сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2022 онд баталсан бөгөөд шинээр батлагдсан холбогдох хууль, дүрэм, журам, заавар аргачлалын дагуу өөрчлөлтийг тусгасан байгаа нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Чандмань 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 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11,4 сая төгрөгөөр буюу 1,4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оноос мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын хувь оролцоо данстын үлдэгдэлд өөрчлөлт орсон байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мян. төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	1,066.6	1,066.6
Авлага	714.1	205.3	(508.8)
Бараа материал	33,676.7	33,287.6	(389.1)
Үндсэн хөрөнгө	748,835.8	737,258.6	(11,577.2)
Нийт хөрөнгө	**784,226.6**	**772,818.0**	(11,408.6)
Өр төлбөр	4,249.6	987.1	(3,262.5)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	779,977.0	771,830.9	(8,146.1)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**784,226.6**	**772,818.0**	(11,408.6)

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 1,0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.
- ✓ Улаан Дөл, Сэцэн төгөлдөр буянт ХХК зэрэг компаниудаас 1,7 сая төгрөгийн тоглоом, сумын ОНХСангаас 15,0 сая төгрөгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж, ангиудын тавилга эд хогшил худалдан авалт хийж данс бүртгэлд бүрэн тусгасан.

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 байгууллага 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 327,5 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 59,7 сая төгрөг, зарлагыг 387,2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсролын салбар нь үр дүн гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр төсвөө боловсруулснаар цалингийн зардлыг 58,9 сая төгрөгөөр, бусад урсгал зардлыг 15,7 сая төгрөгөөр өсгөж баталсан байна. Тайлант оны батлагдсан төсвийг 74,0 сая төгрөгөөр өсгөж тодотгосон байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн 15 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 253,4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 59,7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр баталжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 327,5 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 59,7 сая төгрөг нийт 387,3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт 0,009 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн, 1,0 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 386,2 сая төгрөг буюу 95.3 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 1,0 сая төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/сая төгрөг/

Код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80111	Барилгын тогтмол зардал	45.4	45.4	-	100%
80112	Нийтлэг үйлчилгээ	14.4	14.4	0.0	100%
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	0.8	0.8	-	100%
81807	Хүүхдийн хоол	41.5	41.5	-	100%
81816	Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	1.8	1.8	-	100%
81823	Багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	0.8	0.8	-	100%
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр	252.7	251.9	0.8	100%
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	30.0	29.7	0.3	99%
	дүн	387.3	386.2	**1.08**	

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

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 Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ны Ховд дахь салбарын аудитор Д.Хишгээ гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар хэрэгжүүлсэн.

Ховд аймгийн Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн А/01 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыгсонгож, материаллаг буруу илэрхийлллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын 368,5 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7,4 сая төгрөгөөр тогтоосон. Гүйцэтгэлийн шатанд 2022 оны санхүүгийн тайлангийн нийт 402,3 сая төгрөгөөр 2 хувиар буюу 8,0 сая төгрөгөөр тогтоож, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 80 хувиар тооцон 6,4 сая төгрөгөөр дахин хянаж шинэчлэн тогтоосон болно.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллагын төсвөөс 74,0 сая төгрөгийн зардлыг нэмж тодотгосон байна. Аудитаар төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 6 горим сорил хэрэгжүүлсний үр дүнд илэрсэн зөрчлийн дэлгэрэнгүйг тайлангийн 5-д дэлгэрэнгүй оруулсан.

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 тайлангийн аудитын санал 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.

Шилэн дансны цахим системд тендерт шалгарсан оролцогчийн мэдээлэл, таван саяас дээш орлого, зарлагын гүйлгээг бүрэн мэдээлж, 165 тушаал шийдвэрээс 79 мэдээллийг хугацаанд нь, 86 мэдээлэлийг хугацаа хоцорч мэдээлж , хуулийн хэрэгжилт 98.0 хувьтай байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системдбүрэн шивэгдсэн байна..

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Хязгаарлалттай ” санал дүгнэлт авч 2,1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, тогтоосон төлбөрийн актын биелэлт 85,7 хувьтай байна. 3 заалт бүхий зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна. Аудитын шийдвэрийн нийт биелэлт 85,7 хувьтай байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	**2.0**	**2,100.0**	**2.0**	**1.800.0**	**85,7**
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	3.0	94,800.0	3.0	94,800.0	**100**
Нийт дүн	**5.0**	**96,900.0**	**5.0**	**96,900.0**	**200.0**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг, оны эцэст салбарын зохион байгуулдаг худалдан авах ажиллагаа, хөрөнгө оруулалтаар ирсэн хөрөнгийн хэрэгцээ шаардлагыг анхаарч үзэх шаардлагатай гэж үзлээ.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар санхүүгийн тайлагнал, нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой 4931,7 мянган төгрөгний зөрчил илэрч , 4931,7 мянган төгрөгний зөрчил арилгах зөвлөмж өглөө.

5.1 Зөвлөмж

5.1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Тус цэцэрлэг оны эцэст 51,9 сая төгрөгний тавилга эд хогшилтой бөгөөд үүнээс 95 ш 4931,7 мянган төгрөгний бага үнэтэй түргэн элэгдэх шинж чанартай гэрийн иж бүрдлийг салгаад бүртгэсэн, хөшиг , толь гэх мэт зүйлс бүртгэлтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах"; 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"; /Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгөх/, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31.1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно." зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн ангилал буруу хийгдэж тайлагнаад байгаа өөрийн эзэмшилд байгаа илүүдэл бараа материал , үндсэн эд хөрөнгө, ашиглах хугацаа нь дууссан дээрхи хөрөнгийг ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглах, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлаж устгаж эдийн засгийн хувьд үр ашигтай байхаар шийдвэрлэх

5.3.2. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

Илрүүлэлт: Шилэн дансны хуудсанд байршуулах мэдээллийг тогтоосон хугацаанд байршуулж хэвшээгүй болон дутуу байршуулсан, буруу мэдээллсэн байна. Хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 56 байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шуурхай хангаж, шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг стандартын дагуу, үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн, тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлж, хэрэгжилтэд тавих хяналтыг тогтмол, бодитой тавьж ажиллахыг зөвлөж байна.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус цэцэрлэг оны эцэст 51,9 сая төгрөгний тавилга эд хогшилтой бөгөөд үүнээс 95 ш 4931,7 мянган төгрөгний бага үнэтэй түргэн элэгдэх шинж чанартай гэрийн иж бүрдлийг салгаад бүртгэсэн, хөшиг , толь гэх мэт зүйлс бүртгэлтэй байна	1	4931.7	1	4931.7
Шилэн дансны хуудсанд байршуулах мэдээллийг тогтоосон хугацаанд байршуулж хэвшээгүй болон дутуу байршуулсан, буруу мэдээллсэн байна. Хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 56 байна.	1	0	1	0
Зөрчлийн дүн	**2**	**4931.7**		**4931.7**

5.1 Зөвлөмж

5.1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Тус цэцэрлэг оны эцэст 51,9 сая төгрөгийн тавилга эд хогшилтой бөгөөд үүнээс 95 ш 4931,7 мянган төгрөгийн бага үнэтэй түргэн элэгдэх шинж чанартай гэрийн иж бүрдлийг салгаад бүртгэсэн, хөшиг , толь гэх мэт зүйлс бүртгэлтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах"; 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"; /Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгөх/, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31.1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно." зөрчсөн байна.

__Өгсөн зөвлөмж:__ Хөрөнгийн ангилал буруу хийгдэж тайлагнаад байгаа өөрийн эзэмшилд байгаа илүүдэл бараа материал , үндсэн эд хөрөнгө, ашиглах хугацаа нь дууссан дээрх хөрөнгийг ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглах, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлаж устгаж эдийн засгийн хувьд үр ашигтай байхаар шийдвэрлэх

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Мянган төгрөг

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус цэцэрлэг оны эцэст 51,9 сая төгрөгийн тавилга эд хогшилтой бөгөөд үүнээс 95 ш 4931,7 мянган төгрөгийн бага үнэтэй түргэн элэгдэх шинж чанартай гэрийн иж бүрдлийг салгаад бүртгэсэн, хөшиг , толь гэх мэт зүйлс бүртгэлтэй байна	1	4931.7	1	4931.7
Зөрчлийн дүн	**1**	**4931.7**	**1**	**4931.7**

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

ГЭРЭЛТ ХӨХИЙН ТЭНЦВЭР АУДИТ ХХК-НЫ

АУДИТОР: Д.ХИШГЭЭ

13

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

ГЭРЭЛТ ХӨХИЙН ТЭНЦВЭР АУДИТ ХХК-НЫ АУДИТОР: Д.ХИШГЭЭ