ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2023/172/А/-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
Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК
Аудитор: А.Оюундэлгэр
Утас: 99306289
цахим хаяг: a_oyund@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .. 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14
5.3 Зөвлөмж 14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 14

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

2023.02.20 № 02/58
танай ____________-ны №____________-т

ЭРДЭНБҮРЭН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.ЦАГААНЦООЖ 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 Эрдэнэбүрэн 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.

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

Багш нарын цалинг ТҮБД-3 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 75 хүүхэд сургах хүчин чадалтайгаас гүйцэтгэлээр 54 хүүхэд сургуулийн өмнөх боловсролд хамруулж биелэлт 72.0 хувьтай байна.

021020753

Тус байгууллага нь тайлант онд 6 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх 15 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 100.0 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,584,913.20	45,547,822.42
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		11,624,549.36
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		11,624,549.36
3121	Төгрөг		11,624,549.36
31211	Төрийн сангийн харилцах		11,624,549.36
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	572,253.00	1,707,715.36
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	305,446.00	1,440,220.36
335	Бусад авлага	266,807.00	267,495.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		688
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	266,807.00	266,807.00
34	УРЬДЧИЛГАА		1,258,100.00
346	Урьдчилж гарсан зардал		1,258,100.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,012,660.20	30,957,457.70
351	Түүхий эд материал	73,600.00	73,600.00
3513	Эм боох материал	73,600.00	73,600.00
354	Хангамжийн материал	24,279,790.00	30,224,587.50
3541	Бичиг хэргийн материал	244,000.00	164,000.00
3542	Аж ахуйн материал	3,977,034.00	3,736,193.50
3544	Түлш, шатах тослох материал		29,329.00
3546	Хүнсний материал	2,694,659.00	8,450,968.00
3547	Бусад хангамжийн материал	17,364,097.00	17,844,097.00
356	Мал амьтад	659,270.20	659,270.20
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	288,509,394.17	283,615,838.87
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	288,509,394.17	283,615,838.87
392	Биет хөрөнгө	281,926,894.09	277,189,588.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	294,534,174.00	294,534,174.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,838,417.31	-46,141,223.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,165,338.00	37,165,338.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,641,621.28	-25,186,171.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,703,260.55	39,318,260.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,883,982.87	-26,388,932.41
39217	Ном	3,888,143.00	3,888,143.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,582,500.08	6,426,250.12
39301	Програм хангамж	625,000.00	625,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-312,499.92	-468,749.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,270,000.00	6,270,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	314,094,307.37	329,163,661.29
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	401,976.00	541,976.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	401,976.00	541,976.00
413	Өглөг	401,976.00	541,976.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		140,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	313,692,331.37	328,621,685.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	313,692,331.37	328,621,685.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	100,020,356.78	100,020,356.78
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-72,800,051.00	-57,870,697.08

5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-72,800,051.00	-72,800,051.00
5122	Тайлант үеийн үр дүн		14,929,353.92
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	286,472,025.59	286,472,025.59
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	314,094,307.37	329,163,661.29

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	251,565,071.00	268,966,769.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	225,427,600.00	221,187,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,133,600.00	1,103,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		1,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	133,600.00	103,000.00
122	Тусламжийн орлого	23,931,700.00	
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	198,362,300.00	220,084,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	188,277,200.00	220,084,100.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,085,100.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	26,137,471.00	47,779,669.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	25,833,618.00	7,615,000.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,833,618.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		7,615,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	303,853.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	303,853.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		40,164,669.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		40,164,669.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	201,934,914.88	254,037,415.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201,934,914.88	254,037,415.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	201,934,914.88	254,037,415.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	139,597,421.95	160,073,642.00
210101	Үндсэн цалин	110,587,149.95	125,945,293.00
210102	Нэмэгдэл	19,691,113.00	25,791,160.00
210104	Урамшуулал	9,319,159.00	8,337,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,518,987.89	20,009,205.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,921,767.29	13,606,259.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,400,276.15	1,600,736.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,120,220.91	1,280,589.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	276,171.24	320,147.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,800,552.30	3,201,472.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,654,230.00	31,681,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,254,230.00	2,203,200.00
210302	Түлш, халаалт	21,400,000.00	29,114,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус		363,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,615,053.00	7,380,561.50
210401	Бичиг хэрэг	1,673,453.00	2,557,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	456,800.00	1,907,361.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	42,800.00	

210404	Ном, хэвлэл	25,500.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,000.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,404,500.00	2,915,300.00
2105	Нормативт зардал	4,220,635.00	19,870,851.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,900.00	
210502	Хоол, хүнс	4,138,035.00	19,870,851.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	42,700.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	498,000.00	98,000.00
210604	Урсгал засвар	498,000.00	98,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	54,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	359,900.00	400,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,900.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		400,450.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,416,687.04	14,523,305.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		785,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	328,100.00	229,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,088,587.04	13,508,555.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	49,630,156.12	14,929,353.92
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,328,604.00	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,328,604.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,328,604.00	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	48,301,552.12	14,929,353.92

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	284,870,833.00	350,175.00	-54,743,998.44	230,477,009.56
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**284,870,833.00**	**350,175.00**	**-54,743,998.44**	230,477,009.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	6,730,000.00	00.00	12,689,179.88	19,419,179.88
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**291,600,833.00**	**213,250,006.64**	**80,976,003.59**	585,826,843.23
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**291,600,833.00**	**213,250,006.64**	**80,976,003.59**	585,826,843.23
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**291,600,833.00**	**213,250,006.64**	**80,976,003.59**	585,826,843.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-472,469.54	-472,469.54
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**291,600,833.00**	**213,250,006.64**	**80,503,534.05**	585,354,373.69

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	248,431,471.00	260,248,769.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	222,294,000.00	220,084,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
122	Тусламжийн орлого	23,931,700.00	
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	198,362,300.00	220,084,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	188,277,200.00	220,084,100.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,085,100.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	26,137,471.00	40,164,669.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	25,833,618.00	
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,833,618.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	303,853.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	303,853.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		40,164,669.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		40,164,669.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	186,679,135.00	248,624,219.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	186,679,135.00	248,624,219.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186,679,135.00	248,624,219.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	137,431,302.00	159,515,309.64
210101	Үндсэн цалин	79,324,063.00	108,823,367.64
210102	Нэмэгдэл	49,527,697.00	42,354,753.00
210104	Урамшуулал	8,579,542.00	8,337,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,715,300.00	21,563,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,045,500.00	14,913,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,417,600.00	1,645,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,099,000.00	1,347,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	318,600.00	362,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,834,600.00	3,294,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,833,600.00	31,717,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,033,600.00	2,203,200.00
210302	Түлш, халаалт	21,400,000.00	29,114,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,082,153.00	
210401	Бичиг хэрэг	1,064,100.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	456,800.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	42,800.00	
210404	Ном, хэвлэл	29,800.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,853.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,184,800.00	
2105	Нормативт зардал	1,696,280.00	26,960,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,400.00	
210502	Хоол, хүнс	1,367,780.00	26,960,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	297,100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,000.00	98,000.00
210604	Урсгал засвар	98,000.00	98,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	54,000.00	

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	467,600.00	444,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,600.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		444,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,900.00	8,326,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		5,626,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,900.00	2,699,910.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	61,752,336.00	11,624,549.36
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,752,336.00	11,624,549.36
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,624,549.36

2.5 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	260,248,769.00	248,624,219.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	260,248,769.00	248,624,219.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	260,248,769.00	248,624,219.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	171,139,769.00	159,515,309.64
210101	Үндсэн цалин	120,888,869.00	108,823,367.64
210102	Нэмэгдэл	47,578,100.00	42,354,753.00
210104	Урамшуулал	2,672,800.00	8,337,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,563,000.00	21,563,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,913,700.00	14,913,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,645,200.00	1,645,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,347,300.00	1,347,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	362,200.00	362,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,294,600.00	3,294,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,717,900.00	31,717,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,033,700.00	2,203,200.00
210302	Түлш, халаалт	29,284,200.00	29,114,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	444,000.00	444000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	444,000.00	
2105	Нормативт зардал	26,960,000.00	26,960,000.00
210502	Хоол, хүнс	26,960,000.00	26,960,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,000.00	98,000.00
210604	Урсгал засвар	98,000.00	98,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444000.00	444,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444000.00	444,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,326,100.00	8,326,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,626,100.00	5,626,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,699,910.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		2[illegible]48,7[illegible].00 (220084100)
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		40,164,669.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		40,164,669.00
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,624,549.36
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1	1
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
3	Төсвийн байгууллага	1	1
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11	11
6	Удирдах ажилтан	1	1
7	Гүйцэтгэх ажилтан	6	6
8	Үйлчлэх ажилтан	4	4
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	75	52
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	11	11
28	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	7	7
33	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

2021-2022 оны хичээлийн жилд "Хүүхдийн хөгжлийг дэмжихэд эцэг эхийн оролцоог ханган сургалтын таатай орчинд тоглонгоо суралцаж хүүхдийн хөгжих , төлөвших боломжийг бүрдүүлэхэд анхаарч ажилласан байна. Танхимын сургалтаар 3 бүлэгт 54 хүүхдийг хамруулан ажилласан ба зуны хувилбарт сургалтаар Баянгол,Намарзан , Шураг багуудын 61 хүүхдийг 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 хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна

Дотоод аудит аудиторын 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ховд аймгийн Эрдэнэбүрэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл мөнгөн 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 нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна .

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ховд аймгийн Эрдэнэбүрэн 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 бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна. Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 15.1 сая төгрөгөөр буюу 4.7 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	0	11.624.5	11624.5
Авлага	572.2	2965.8	2393.6
Бараа материал	25012.7	30957.5	5944.8
Үндсэн хөрөнгө	288509.4	283615.8	-4893.6
Нийт хөрөнгө	**314094.3**	**329163.6**	**15069.3**
Өр төлбөр	402.0	542.0	140.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	313692.3	328621.6	14929.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**314094.3**	**329163.6**	**15069.3**

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 11.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.
- ✓ Авлагын эхний үлдэгдэл 0.5 сая төгрөг байсан нь тайлант хугацаанд бүрэн барагдсан байна. ХАОАТ -авлага 1.7 сая төгрөг, нөхөн хангалтын зардал Цахим битачи ХХК -д 1.2 сая төгрөгийг хүүхдийн тоглоом авахаар шилжүүлсэн боловч тоглоом нь ирээгүй учир урьдчилж гарсан зардалд бүртгэж авлагаар бүртгэсэн.
- ✓ Бараа материалын оны эхэнд 25.0 сая байсан бол оны эцэст 30.9 сая төгрөг болж 5.9 сая төгрөгөөр өссөн нь мах, гурил нөөцөлсөнтэй холбоотой

- ✓ Үндсэн хөрөнгө 4.9 сая төгрөгөөр буурсан нь элэгдэлтэй холбоотой бурсан . тайланд онд орон хөгжлийн сангаар 7.6 сая төгрөгний хүүхдийн тоглоот орлогод авсан , мөн иргэдээс 1.0 сая төгрөгний даралтад хөгжит хандиваар авч орлогод бүртгэсэн.
- ✓ Өглөг 0.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь цалингаас суутгасан актны төлбөр шилжүүлээгүй холбоотой нэмэгдсэн 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 220.2 сая, орон нутгийн төсвөөс 40.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 260.3 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсролын салбар нь үр дүн гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр төсвөө боловсруулснаар нийт зардлыг 4.3 сая төгрөгөөр бууруулж баталсан байна. Тайлант оны батлагдсан төсвийг 4.2 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 6 хөтөлбөрийн 15 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 220.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 40.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 260.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоор бүрдүүлэхээр баталжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 220.1 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40.1 сая төгрөг нийт 260.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй, 11.6 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 260,2 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл **248.5** сая төгрөг буюу 95.5 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	2101	171139.7	159515.3	11624.5	95.5
2	2102	21563.0	21563.0	-	100
3	2103	31717.9	31717.9	-	100
4	2105	26960.0	26960.0	-	100
5	2108	444.0	444.0	-	100
6	2109	8326.1	8326.1	-	100
	Дүн	**260150.7**	**248526.2**	11624.5	**95.5**

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 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 хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл,түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК-ийн захирал, аудитор А.Оюундэлгэр 2023 оны 1 дүгээр сарын 27 -нээс 2023 оны 02 дүгээр сарын 19 –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 13 өдрийн 01 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 4-р улирлын нийт орлого 224.5 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4,5 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 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 150 мэдээллийг шилэн дансны сайтад байршуулсан байна. Хуулийн хэрэгжилт 98.2 хувьтай байна.

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	100
Албан шаардлага	1	625.1	1	625.1	100
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Нийт дүн	3	625.1	3	625,1	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.5 сая төгрөгийн алдаа[1], Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийг зөрчсөн 2.5 сая төгрөгийн гүйлгээг аудитын явцад гүйлгээг нөхөн шивүүлж, зөрчлийг арилгасан.

Үүнд:

✓ Бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системд бүртгээгүй 2.5 сая төгрөгийн гүйлгээг системд нөхөн шивүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. **Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Эрхлэгчийн 2022.05.23-ны өдрийн А/05 тоот тушаалаар 1.1сая төгрөг хүүхдийн хоолны зардлаас спортын арга хэмжээнд зарцуулсан. Цахилгааны зардлаас 0.2 сая төгрөг, усны зардлаас 0.3 сая төгрөг аудитын үйлчилгээний зардалд гүйлгэн нийт 1.6 сая төгрөг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

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 аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

[1] Тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, тайлагнасан байвал зохих үзүүлэлтийн хоорондын зөрүү. Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

	Т оо	Дүн	Т оо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	То о	Дүн
Хуультай холбоотой: Бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системд дутуу шивсэн	1	2.5	1	2.5			1	2.5				
Дүн	**1**	**2.5**	**1**	2.5	2.5		**1**	**2.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой	1	1.6	1	1.6
Нийт дүн	**1**	1.6	**1**	1.6

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Г.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР: А.ОЮУНДЭЛГЭР