

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/280/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2023
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл.....
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/153
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 хөтөлбөр 7 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98,0 хувиар хэрэгжүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,397,073.88	148,819,468.59
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	59,622,860.74	76,960,796.85
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	59,622,860.74	76,960,796.85
31210	Төгрөг	59,622,860.74	76,960,796.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	59,622,860.74	76,960,796.85
33	АВЛАГА	1,454,899.74	1,454,899.74
33500	Бусад авлага	1,454,899.74	1,454,899.74
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,418,217.31	1,418,217.31
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	36,682.43	36,682.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,319,313.40	70,403,772.00
35400	Хангамжийн материал	66,319,313.40	70,403,772.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	60,000.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	21,000.00
35450	Барилгын засварын материал	149,000.00	149,000.00
35460	Хүнсний материал	4,470,300.00	3,896,045.00
35470	Бусад хангамжийн материал	61,700,013.40	66,277,727.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	685,920,108.97	736,039,754.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	685,920,108.97	736,039,754.83
39200	Биет хөрөнгө	666,130,108.97	716,249,754.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	624,433,040.00	701,726,573.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,841,513.70	-51,248,731.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	51,368,139.80	49,422,140.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,487,550.76	-33,876,899.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,407,520.67	55,833,350.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,559,610.47	-28,268,244.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,600,829.00	54,700,829.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,108,225.57	-33,356,742.29
39217	Ном	1,317,480.00	1,317,480.00
39300	Биет бус хөрөнгө	19,790,000.00	19,790,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,790,000.00	19,790,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	813,317,182.85	884,859,223.42
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	813,317,182.85	884,859,223.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	813,317,182.85	884,859,223.42
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	62,132,028.00	62,132,028.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	62,132,028.00	62,132,028.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	719,113,331.05	790,655,371.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-100,861,021.80	719,113,331.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	819,974,352.85	71,542,040.57
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,071,823.80	32,071,823.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	813,317,182.85	884,859,223.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,377,934,119.27	711,814,690.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	786,106,019.27	85,354,090.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	786,106,019.27	85,354,090.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	717,968,335.87	80,997,213.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	68,137,683.40	4,356,877.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	591,828,100.00	626,460,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	490,929,100.00	568,790,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	490,929,100.00	568,790,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,500,600.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,500,600.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,398,400.00	57,670,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,398,400.00	57,670,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	557,959,766.42	640,272,649.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,959,766.42	640,272,649.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,939,848.61	620,186,543.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,575,653.93	394,950,592.03
210101	Үндсэн цалин	255,574,037.67	285,856,627.09
210102	Нэмэгдэл	56,895,246.75	101,727,222.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,518,000.00	2,491,039.00
210104	Урамшуулал	15,588,369.51	4,875,703.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,184,264.26	49,265,511.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,348,545.50	43,359,748.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	728,815.27	1,535,721.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	617,950.65	1,224,177.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,983.38	282,030.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,386,969.46	2,863,833.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,714,673.52	49,340,594.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,474,257.52	7,696,722.14
210302	Түлш, халаалт	32,240,416.00	41,643,872.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,950,700.00	11,729,363.40
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,847,200.00	472,700.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	11,256,663.40
2105	Нормативт зардал	54,043,830.00	63,575,365.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	53,752,030.00	63,575,365.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	291,800.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	410,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	410,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,406,000.00	1,257,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,406,000.00	1,257,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,564,726.90	49,158,017.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,481,470.00	11,695,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,002,030.00	3,709,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,081,226.90	33,753,277.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,019,917.81	20,086,105.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,397,100.00	12,256,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,787,800.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,609,300.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	12,256,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	622,817.81	7,829,405.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	622,817.81	7,829,405.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	819,974,352.85	71,542,040.57
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	819,974,352.85	71,542,040.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	591,828,100.00	626,460,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	591,828,100.00	626,460,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	490,929,100.00	568,790,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	490,929,100.00	568,790,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,500,600.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,500,600.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,398,400.00	57,670,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,398,400.00	57,670,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	532,172,239.26	606,246,953.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	532,172,239.26	606,246,953.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,152,321.45	586,160,848.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	332,030,570.83	394,950,592.03
210101	Үндсэн цалин	238,077,902.29	282,497,034.09
210102	Нэмэгдэл	67,530,912.11	96,610,140.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,000.00	2,491,039.00
210104	Урамшуулал	22,599,756.43	13,352,378.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,184,247.10	49,265,511.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,330,322.06	33,941,649.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,318,356.58	4,154,129.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,647,965.11	3,172,804.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	617,714.35	716,032.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,269,889.00	7,280,895.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,714,673.52	49,340,594.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,474,257.52	7,696,722.14
210302	Түлш, халаалт	32,240,416.00	41,643,872.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	0.00
2105	Нормативт зардал	58,222,330.00	62,817,910.00
210502	Хоол, хүнс	58,222,330.00	62,817,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,406,000.00	1,257,100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,406,000.00	1,257,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,991,000.00	28,029,140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,174,000.00	24,258,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,817,000.00	3,770,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,019,917.81	20,086,105.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,397,100.00	12,256,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,787,800.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,609,300.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	12,256,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	622,817.81	7,829,405.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	622,817.81	7,829,405.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	59,655,860.74	20,213,646.11
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	33,000.00	2,875,710.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	33,000.00	2,875,710.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	33,000.00	2,875,710.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,000.00	2,875,710.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-33,000.00	-2,875,710.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	59,622,860.74	17,337,936.11
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	59,622,860.74
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	59,622,860.74	76,960,796.85

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	62,132,028.00	32,071,823.80	-100,861,021.80	-6,657,170.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	-100,861,021.80	-6,657,170.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	819,974,352.85	819,974,352.85
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	71,542,040.57	71,542,040.57
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	790,655,371.62	884,859,223.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	628,413,500.00	551,452,663.89	76,960,836.11	88.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,413,500.00	551,452,663.89	76,960,836.11	88.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	616,156,800.00	539,195,963.89	76,960,836.11	88.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,740,600.00	394,950,592.03	52,790,007.97	88.0
210101	Үндсэн цалин	298,668,700.00	282,497,034.09	16,171,665.91	95.0
210102	Нэмэгдэл	135,967,100.00	96,610,140.19	39,356,959.81	71.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2,491,039.00	-2,491,039.00	
210104	Урамшуулал	13,104,800.00	13,352,378.75	-247,578.75	102.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,967,400.00	49,265,511.86	6,701,888.14	88.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,057,600.00	33,941,649.13	4,115,950.87	89.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,477,500.00	4,154,129.35	323,370.65	93.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,582,100.00	3,172,804.83	409,295.17	89.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	895,400.00	716,032.72	179,367.28	80.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,954,800.00	7,280,895.83	1,673,904.17	81.0
2105	Нормативт зардал	80,285,600.00	62,817,910.00	17,467,690.00	78.0
210502	Хоол, хүнс	80,285,600.00	62,817,910.00	17,467,690.00	78.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,257,100.00	1,257,100.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,257,100.00	1,257,100.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,906,100.00	30,904,850.00	1,250.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,134,800.00	27,134,150.00	650.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,771,300.00	3,770,700.00	600.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,256,700.00	12,256,700.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,256,700.00	12,256,700.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,256,700.00	12,256,700.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	628,413,500.00	568,790,600.00	59,622,900.00	91.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	568,790,600.00	568,790,600.00	0.00	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	568,790,600.00	568,790,600.00	0.00	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	59,622,900.00	0.00	59,622,900.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	59,622,900.00	0.00	59,622,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	59,622,860.74	-59,622,860.74	59,622,860.74
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	76,960,796.85	-76,960,796.85	76,960,796.85

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Заамар сумын төвийн цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх насны хүүхдийг бие бялдар оюун ухаан нийгэмшихүй хөгжлийг хангах чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг Боловсрол шинжлэх ухааны яамны харьяа байгууллага юм.

Төв аймгийн Заамар сумын төвийн цэцэрлэг нь 2023 оныг "Залуучуудын хөгжлийг дэмжих" жил болгон зарлаж, дэвшүүлсэн зорилго, зорилтын хүрээнд байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт, 7 арга хэмжээтэйгээр боловсруулан хэрэгжүүлж, төлөвлөгөөг 98,0 хувиар биелүүлж ажилласан байна.

Тус цэцэрлэг нь 24 орон тоотойгоор үйл ажиллагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль,
- Боловсролын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль,
- Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил гүйлгээ худалдан авах тухай хууль,
- Шилэн дансны тухай хууль,
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжууд мөн Сангийн яам болон харьяа эрүүл мэндийн яамнаас гаргасан тушаал,заавар журам шийдвэрүүдийг мөрдөж ажиллаж байна.

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

2023 он 11 сард аймгийн засаг даргын нэрэмжит үзлэг шалгалт хамрагдсан. 95,7 хувьтай үнэлэгдсэн.

Дотоод 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.

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

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

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023. оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 71,542.1 сая төгрөгөөр буюу 8,7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	59 622.8	76 960.7	17 337.9
Авлага	1 454.8	1 454.8	
Урьдчилгаа			
Бараа материал	66 319.3	70 403.7	4 084.4
Үндсэн хөрөнгө	685 920.1	736 039.7	50 119.6
Нийт хөрөнгө	813 317.1	884 859.2	71 542.1
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	719 113.3	719 113.3	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	813 317.1	884 859.2	71 542.1

Дээрх хүснэгтээс харахад 2023 оны жилийн эцэст мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 17,337.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон тоо дутуу ажилласан, үндсэн, нэмэгдэл цалин хэмнэснээс шалтгаалан мөнгөн хөрөнгө данс өссөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 1,454.8 мянган төгрөг нь нийгмийн даатгалын байгууллагын шалгалтаар тавигдсан өр юм.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 4,084.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээнд улсад 2-р түвшинд үнэлэгдэн урамшуулал авсан, гал тогоонд уураар жигнэгч, 7 бүлгийн нийт 210 цайны аяга шинээр авсан зэрэг нь материалын үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 83,800.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь Улсын төсвийн хөрөнгөөр гал тогооны 1, 2-р хоолны тогоог 2,900.0 мянган төгрөгөөр худалдаж авсан, Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар цэцэрлэгийн 2 байрны гадна фасад засварыг 77,300.0 мянган төгрөгөөр хийлгэсэн, Хандиваар 2,100.0 мянган төгрөгийн 2 зөөврийн компьютерыг бусад эх үүсвэрээс, БШУЯ-с 5 ширхэг морин хуурыг 1,500.0 мянган төгрөгөөр тус тус худалдаж авсантай холбоотойгоор өссөн байна.

Заамар сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ны 04 дүгээр тогтоолоор Төвийн цэцэрлэгийн 24 нэр төрлийн нийт 18,900.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна. Үүнд: Машин тоног төхөөрөмж данснаас 11,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг, тавилга эд хогшил

данснаас 4,000.0 мянган төгрөгийн 2 нэр төрлийн хөрөнгийг, бусад үндсэн хөрөнгө данснаас 2 нэр төрлийн 3,900.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус акталсан 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 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 534,965.2 мянган төгрөг нийт зарлагыг 551,452.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналыг 534,965.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 534,965.2 мянган төгрөгөөр тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 534,965.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 551,452.6 мянган төгрөг буюу 103.1 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 16,487.4 мянган төгрөгөөр, үүнээс үндсэн цалинг 8,019.8 мянган төгрөгөөр, нэмэгдэл цалинг 1,586.9 мянган төгрөгөөр тус тус илүү олгосонтой холбоотой байна.

Орон нутгийн төсвөөс 57,670.0 мянган төгрөгийн тогтмол зардлыг санхүүжүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	71801-Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	1,885.7	1,885.7	0	100%
2	81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	78,107.6	60,639.9	17,467.6	77.6%
3	81816-Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	4,442.4	4,441.7	0,06	99.9%
4	81823-Багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	1,885.7	1,885.7	0	100%
5	81832 Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	15,642.0	9,134.3	6,507.7	58.3%
6	81834 Боловсролын стандарт	236,667.7	216,039.4	20,628.3	91.2%
7	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	127,934.2	57,323.3	70,610.9	44.8%

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.

Төв аймгийн Заамар сумын төвийн цэцэрлэг нь нэмэлт санхүүжилтийн төсөв байхгүй.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	71801-81605	2023-12-31	Эрүүл мэндийг дэмжих	100%	1,885.7	1,885.7
2	71801-81807	2023-12-31	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	77.6%	78,107.6	60,639.9
3	71801-81816	2023-12-31	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	99.9%	4,442.4	4,441.7
4	71801-81823	2023-12-31	Багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	100%	1,885.7	1,885.7
5	71801-81832	2023-12-31	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	58.3%	15,642.0	9,134.3
6	71801-81834	2023-12-31	Боловсролын стандарт	91.2%	236,667.7	216,039.4
7	71801-81835	2023-12-31	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	44.8%	127,934.2	57,323.3

Хэрэгжилт нь дутуу болон хангалтгүй байгаа төсөл хөтөлбөрийн шалтгаан нөхцөл байдлын талаар

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол арга хэмжээ нь дутуу хэрэгжсэн нь сургуулийн хүүхдийн улирлын амралттай холбоотойгоор хүүхдийн ирц багасдагтай холбоотойгоор хэмнэгдсэн. Нүүдлийн бүлэгт хамруулах арга хэмжээ нь дутуу хэрэгжсэн нь орон тоо хэмнэсэн, хүүхдийн ирцтэй холбоотойгоор хэмнэгдсэн.

Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа арга хэмжээ нь дутуу хэрэгжсэн нь томуу томуу төст өвчин ихэссэн, ЕБС цахимд шилжсэнтэй холбоотойгоор хүүхдийн ирц буурч хэмнэгдсэн.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймгийн Заамар сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна. Төв аймгийн Боловсролын газраас тендерт шалгаруулсан газруудаас шууд худалдан авалт хийсэн. Үүнд: Эрхэм Ундраа ХХК-аас хүнс-23.9 мянган төгрөгийн хүнсний материал, Галтбадрах ХХК-аас хүүхдийн хоол хүнсэнд хэрэглэх махан бүтээгдэхүүнийг тус тус худалдан авалт хийсэн.

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

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг сайжруулах ажиллагчидтай холбоотой авлагыг барагдуулах, дансны үлдэгдлийг улирал, жилийн санхүүгийн эцэст баталгаажуулж байхтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Релаэнс секюритиз аудит ХХК -ийн ахлах аудитор С.Дашдондог, аудитор Б.Мягмар нар гүйцэтгэж, хяналтыг Релаэнс секюритиз аудит ХХК-ийн захирал, аудитор Ж.Цэцэгмаа, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Бямбацогт, аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, Тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2024 оны 01 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг Дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 530,000.0 мянган төгрөгнөөс 2.0 хувиар буюу 10.600.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 8,500.0 мянган төгрөгөөр тооцлоо. Аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэг тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон зардлууд гараагүй, өглөг үүсээгүй, төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулан ажилласан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хэмнэж ажилласны үр дүнд ажиллагсдад олгох цалин хөлстэй холбоотой орон тоог хэмнэж ажиллах, төлөвлөгдсөн бараа ажил үйлчилгээний зардлыг төлөвлөгөөт хэмжээнд нь зарцуулах буюу хэмнэх зэрэг арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд батлагдсан төсвийг үр бүтээлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан байна. 2023 оны төсвийг хэмнэж үр бүтээлтэй ажиллах, тогтмол зардал болон эд хогшил худалдан авах зардлыг хэмнэх арга хэмжээ авснаар доорхи хэмнэлт гаргасан байна. Үүнд:

- Цалин хөлс болон нэмэгдэл, урамшууллыг 52,790.0 мянган төгрөгөөр
- Нормативт зардлыг 17,468.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж ажилласан 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.

Төв аймгийн Заамар сумын төвийн цэцэрлэг нь 2023 онд шилэн дансанд 159 мэдээлэл оруулахаас 158 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж 1 мэдээлэл хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-д “Мэдээлэл үнэн зөв бодитой иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4.4-д “Таван саяас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил гүйлгээ”, МУЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.5.3-д “өөрийн хянах цэсийн мэдээллийг байнга хянах” заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэхдээ нэг ч мэдээлэл хоцруулахгүй байхыг анхааруулав.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллагад бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шийдвэрлэх алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь эхний хагас жилийн байдлаарх санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдсэн. Завсрын аудитын явцад асуудлын бүртгэлээр 1 зөвлөмж өгөгдсөн ба биелэлтийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин хянахад үр дүнтэй хэрэгжсэн тул аудитын тайланд тусгаагүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		/мянган төгрөгөөр/ Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	4	8,362.7	4	8,362.7	100
Зөвлөмж	3	275.337,6	3	275.337,6	100
Нийт дүн	7	283,250.5	7	283,250.5	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхарал татахуйц асуудал гараагүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,738.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,738.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 1-р сард хүүхдийн хоолны орц нормыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүйн улмаас 1,688.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02 өдрийн А166, А1556, 222 тоот хамтарсан тушаалын заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид дээрх тушаалд дурдсан хоолны орц нормыг баримтлан ажиллахыг ахлах тогооч мөрдөж, нягтлан бодогч хяналт тавьж ажиллах.

2.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 08-р сарын Шатахуун зарцуулалтыг шалгахад жишиг нормын дагуу бодоогүй, Авто машин хэрэглэгчийн гарын үсэг байхгүй 50.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 30 -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

/мянган төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
2023 оны 1-р сард хүүхдийн хоолыг орц нормын дагуу бодоогүй	1	1,688.0					1	1,688.0				
2023 оны 08-р сарын Шатахуун зарцуулалтыг нормын дагуу бодож олгоогүй.	1	50.0					1	50.0				
Дүн	2	1,738.0					2	1,738.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn