ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/280/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН ШИЖИР АЛТ 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 ....
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 № 01/186.
танай ______________-ны № ____________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН
ШИЖИР АЛТ ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ОЮУНГЭРЭЛ 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 Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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.

Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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

0190204З2

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

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**112,543,136.94**	**193,410,614.09**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	40,009,367.30	115,491,863.99
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	40,009,367.30	115,491,863.99
3121	**Төгрөг**	40,009,367.30	115,491,863.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,009,367.30	115,491,863.99
33	**АВЛАГА**	1,867,470.54	00.00
335	**Бусад авлага**	1,867,470.54	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,867,470.54	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	70,666,299.10	77,918,750.10
351	**Түүхий эд материал**	15,500.00	15,500.00
35130	Эм боох материал	15,500.00	15,500.00
354	**Хангамжийн материал**	70,650,799.10	77,903,250.10
35410	Бичиг хэргийн материал	455,000.00	455,000.00
35420	Аж ахуйн материал	723,600.00	750,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,199,780.00	199,780.00
35460	Хүнсний материал	1,447,276.00	613,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	64,825,143.10	75,885,120.10
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,520,700,319.61**	**2,393,497,292.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,520,700,319.61	2,393,497,292.92
392	**Биет хөрөнгө**	2,503,534,319.61	2,376,331,292.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,419,702,832.03	2,355,633,988.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,977,614.10	-119,305,987.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	90,843,876.60	92,666,876.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,799,362.49	-45,802,684.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	120,891,771.60	122,898,451.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,671,397.03	-40,404,973.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	144,000.00	7,800,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,000.00	-65,000.00
39217	Ном	2,544,213.00	2,910,623.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	17,166,000.00	17,166,000.00
39301	Програм хангамж	45,000.00	45,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,000.00	-45,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,166,000.00	17,166,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,633,243,456.55**	**2,586,907,907.01**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,633,243,456.55**	**2,586,907,907.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,633,243,456.55	2,586,907,907.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	35,865,022.49	35,865,022.49
51102	- хувийн	35,865,022.49	35,865,022.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,594,603,248.76	2,548,267,699.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,594,603,248.76	2,592,732,611.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-44,464,912.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,775,185.30	2,775,185.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,633,243,456.55**	**2,586,907,907.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**641,638,626.40**	**757,929,757.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**39,928,526.40**	**15,496,157.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	39,928,526.40	15,496,157.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,928,526.40	15,496,157.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	39,928,526.40	15,496,157.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**601,710,100.00**	**742,433,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	517,007,100.00	677,659,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	517,007,100.00	677,659,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,591,200.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,591,200.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	66,111,800.00	64,774,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,111,800.00	64,774,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**650,921,694.86**	**751,912,440.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**617,818,290.69**	**725,352,255.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	617,818,290.69	725,352,255.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	350,200,279.85	431,750,117.61
210101	Үндсэн цалин	261,157,598.38	309,703,536.63
210102	Нэмэгдэл	72,169,280.63	106,510,344.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	16,873,400.84	15,536,236.24
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,103,702.78	53,983,335.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,460,471.46	37,444,195.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,706,987.79	4,400,286.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,816,467.91	3,463,029.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	639,607.05	778,253.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,480,168.57	7,897,571.58
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,353,713.10	46,690,114.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,941,973.10	19,283,135.78
210302	Түлш, халаалт	00.00	25,571,717.08
210303	Цэвэр, бохир ус	1,411,740.00	1,835,262.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,609,850.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	172,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,437,350.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	78,586,435.60	78,694,426.00
210502	Хоол, хүнс	78,586,435.60	78,694,426.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,335,000.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,335,000.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	800,220.00	1,401,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,220.00	1,401,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	103,829,089.36	109,332,361.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,687,812.00	15,576,450.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,368,500.00	3,506,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,772,777.36	90,249,111.45
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	33,103,404.17	26,560,185.14
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,905,400.00	8,975,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,147,600.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,340,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,417,700.00	8,975,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,198,004.17	17,584,485.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,198,004.17	17,584,485.14
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-9,283,068.46**	**6,017,316.24**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	12,594,930.00	50,482,228.43
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	42,519,270.43
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	12,594,930.00	7,962,958.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-12,594,930.00	-50,482,228.43
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-21,877,998.46**	**-44,464,912.19**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**601,710,100.00**	**742,433,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**601,710,100.00**	**742,433,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	517,007,100.00	677,659,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	517,007,100.00	677,659,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,591,200.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,591,200.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	66,111,800.00	64,774,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,111,800.00	64,774,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**561,700,732.70**	**666,951,103.31**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**561,700,732.70**	**666,951,103.31**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**528,597,328.53**	**640,390,918.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	350,200,279.85	431,750,117.61
210101	Үндсэн цалин	261,157,598.38	309,703,536.63
210102	Нэмэгдэл	72,169,280.63	106,510,344.74
210104	Урамшуулал	16,873,400.84	15,536,236.24
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,103,702.78	53,983,335.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,460,471.46	37,444,195.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,706,987.79	4,400,286.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,816,467.91	3,463,029.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	639,607.05	778,253.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,480,168.57	7,897,571.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,353,713.10	46,690,114.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,941,973.10	13,553,486.59
210302	Түлш, халаалт	00.00	30,889,604.77
210303	Цэвэр, бохир ус	1,411,740.00	2,247,023.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	103,500.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	69,941,512.80	77,860,500.00

210502	Хоол, хүнс	69,941,512.80	77,860,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,335,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,335,000.00	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	800,220.00	1,380,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,220.00	1,380,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,759,400.00	28,225,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,359,400.00	24,083,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,400,000.00	4,142,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**33,103,404.17**	**26,560,185.14**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,905,400.00	8,975,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,147,600.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,340,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,417,700.00	8,975,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,198,004.17	17,584,485.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,198,004.17	17,584,485.14
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**40,009,367.30**	**75,482,496.69**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	40,009,367.30	75,482,496.69
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	40,009,367.30
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	40,009,367.30	115,491,863.99

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 оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	35,865,022.49	2,847,110.19	129,669,982.53	168,382,115.21
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	16,674.89	16,674.89
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**35,865,022.49**	**2,847,110.19**	**129,686,657.42**	**168,398,790.10**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	22,863,357.60	22,863,357.60
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,594,603,248.76**	**2,633,243,456.55**
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,594,603,248.76**	**2,633,243,456.55**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-1,870,637.35	-1,870,637.35
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,592,732,611.41**	**2,631,372,819.20**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-44,464,912.19	-44,464,912.19
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,548,267,699.22**	**2,586,907,907.01**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	715,216,000.00	602,176,503.31	113,039,496.69	84,2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	715,216,000.00	602,176,503.31	113,039,496.69	84,2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	706,240,300.00	593,200,803.31	113,039,496.69	84,0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	525,156,700.00	431,750,117.61	93,406,582.39	82,2
210101	Үндсэн цалин	327,522,500.00	309,703,536.63	17,818,963.37	94,5
210102	Нэмэгдэл	182,772,900.00	106,510,344.74	76,262,555.26	58,2
210104	Урамшуулал	14,861,300.00	15,536,236.24	-674,936.24	104,5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	62,898,400.00	53,983,335.70	8,915,064.30	86,0
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,813,300.00	37,444,195.35	5,369,104.65	87,4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,037,100.00	4,400,286.47	636,813.53	87,3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,029,500.00	3,463,029.28	566,470.72	86,0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,007,900.00	778,253.02	229,646.98	77,2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,010,600.00	7,897,571.58	2,113,028.42	79,0
2105	Нормативт зардал	88,120,500.00	77,860,500.00	10,260,000.00	88,3
210502	Хоол, хүнс	88,120,500.00	77,860,500.00	10,260,000.00	88,3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,380,900.00	1,380,900.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,380,900.00	1,380,900.00	0.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28683800.00	28225950.00	457,850.00	98,4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,541,200.00	24,083,350.00	457,850.00	98,4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,142,600.00	4,142,600.00	0.00	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8975700.00	8975700.00	0.00	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,975,700.00	8,975,700.00	0.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,975,700.00	8,975,700.00	0.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	677,659,000.00	677,659,000.00	0.00	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	677,659,000.00	677,659,000.00	0.00	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	677,659,000.00	677,659,000.00	0.00	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	40,009,367.30	-40,009,367.30	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	115,491,863.99	-115,491,863.99	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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 Шижир алт 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 28 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 Шижир алт хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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 Шижир алт 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 46,335.6 мянган төгрөгөөр буюу 1,7 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	40,009.3	115,491.8	75,482.5
Авлага	1,867.4		-1,867.4
Урьдчилгаа			
Бараа материал	70,666.3	77,918.7	7,252.4
Үндсэн хөрөнгө	2,520,700.3	2,393,497.2	-127,203.1
Нийт хөрөнгө	**2,633,243.4**	**2,586,907.9**	**-46,335.5**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,633,243.4	2,586,907.9	46,335.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**2,633,243.4**	**2,586,907.9**	**46,355.5**

Дээрх хүснэгтээс харахад 2023 оны жилийн эцэст мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 75,482.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон тоо дутуу ажилласан, үндсэн, нэмэгдэл цалин хэмнэснээс шалтгаалан мөнгөн хөрөнгө данс өссөн байна.

Авлага дансны өмнөх оны үлдэгдэл 1,867.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын байгууллагын шалгалтаар тавигдсан өрийг барагдуулсан байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 7,252.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн нэгжийн хандиваар цэцэрлэгийн биеийн тамирын талбай, хашааг 7,800.0 мянган төгрөгөөр хийлгэсэн, цэцэрлэгийн эцэг, эхийн зөвлөл, БСУГ–аас нийт 1,494.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хандиваар, улсын төсвийн хөрөнгөөр 4,236.8 мянган төгрөгийн хангамжийн бараа материалыг тус тус худалдаж авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 127,203.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуучин цэцэрлэгийн барилга, уурын зуухын тоног төхөөрөмжийг Заамар сумын Засаг даргын тамгын газарт Төв аймгийн ИТХ–ын 14 дүгээр хурлын 2023 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн тогтоолоор балансаас балансад шилжүүлсэн, Заамар сумын ИТХ–ын 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 04 тоот тогтоолоор 1,679.0 төгрөгийн хөрөнгө акталсан зэргээс шалтгаалсан 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 677,659.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 64,203.3 мянган төгрөг нийт зарлагыг 677,659.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналыг 677,659.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 677,659.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 602,176.5 мянган төгрөг буюу 84,2 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 113,039.5 мянган төгрөгөөр, үүнээс үндсэн цалин түүнтэй холбоотой зардлыг 102,321.7 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Орон нутгийн төсвөөс 64,203.3 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	2,071.1	2,069.5	1,7	99,9%
2	81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	88,120.5	77,860.5	10,260.0	88,4%
3	81816-Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	4,545.6	4,545.6	0	100%
4	81823-Багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	2,071.3	2,071.3	0	100%
5	81832 Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	1,427.9	0	1,427.3	0%
6	81834 Боловсролын стандарт	491,572.7	407,436.9	84,135.7	82,9%
7	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	125,406.7	108,192.6	17,214,1	86,3%

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 Шижир алт 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	99,9%	2,071.3	2,069.6
2	71801-81807	2023-12-31	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	88,3%	88,120.5	77,860.5
3	71801-	2023-12-31	Хүүхдэд ээлтэй	100%	4,545.6	4,545.6

	81816		сургалтын орчин			
4	71801-81823	2023-12-31	Багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	100%	2,071.3	2,071.3
5	71801-81833	2023-12-31	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	0	1,427.9	0
6	71801-81834	2023-12-31	Боловсролын стандарт	82,9%	491,572.7	407,436.9
7	71801-81835	2023-12-31	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	86,3%	125,406.7	108,192.6

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол арга хэмжээ нь дутуу хэрэгжсэн нь 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 ихэссэнтэй холбоотойгоор хүүхдийн ирц буурч хэмнэгдсэн.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд цахим дэлгүүрээс “Ай Ти Зон” ХХК –иас ерөнхий худалдах, худалдан авах гэрээний дагуу 1,44.0 мянган төгрөгийн 2 ширхэг принтер, “Бумм” ХХК, “Интер ном” ХХК –иудаас шууд гэрээ байгуулж, хүүхдэд ээлтэй орчны зардалд 4,545.6 мянган төгрөгийн ном, хүүхдийн тоглоомыг авсан байна. 2023 оны Хоол хүнсний тендер Аймгийн ЗДТГ-аас ТӨАЗСЗДТГ/20230100 дугаартай зарласан нь амжилтгүй болж, шууд худалдан авалтаар “Амартогтох” ХХК –тай гэрээ хийж,77,860.5 мянган төгрөгийн хоол, хүнс, хичээлийн үйлдвэрлэлийн зардлаас 4,412.6 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүн 7,686.8 мянган төгрөгийн цэвэрлэгээний материалын худалдан авалт хийсэн байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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 Шижир алт хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 тоот 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 бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 985,000.0 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 19,700.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 15,760.0 мянган төгрөгөөр тооцлоо. Аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Төв аймгийн Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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 93,406.6 мянган төгрөгөөр
- Нормативт зардлыг 10,260.0 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 Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:

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 Шижир алт 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

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	3	150,551.3	3	**150,551.3**	100
Зөвлөмж	2		2		100
Нийт дүн	**5**	**150,551,3**	**5**	**150,551,3**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,528.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 6,528.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

1.Хүүхдийн өдрийн хоолны орц нормын батлагдсан жишиг нормын дагуу тооцож бодоогүй 6,428.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2022 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/166 дугаартай хамтарсан тушаалын 2-р заалт, санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.6-д “Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн холбогдох тушаал заавры г дагаж мөрдөн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

Дээрх Албан шаардлагын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 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		Үүнээс								
			Төлбөрийн акт	Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Албан тушаалтны тоо		Дүн
2023 оны 1-р сард хүүхдийн хоолыг орц нормын дагуу бодоогүй	1	6,428.5		1	6,428.5						
Дүн	**1**	**6,428.5**		**1**	**6,428.5**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	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