ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/265/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ 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 № 01/143

танай ______________-ны № ________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ О.ПҮРЭВДУЛАМ 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 Мөнгөнморьт 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.

Мөнгөнморьт 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 8 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 80 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

010020352

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**	**140,610,920.80**	**96,001,698.81**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	106,248,724.28	58,835,002.29
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	106,248,724.28	58,835,002.29
3121	**Төгрөг**	106,248,724.28	58,835,002.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	106,248,724.28	58,835,002.29
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	34,362,196.52	37,166,696.52
354	**Хангамжийн материал**	34,362,196.52	37,166,696.52
35410	Бичиг хэргийн материал	1,647,650.00	1,573,150.00
35420	Аж ахуйн материал	32,714,546.52	35,593,546.52
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**399,204,306.33**	**374,553,261.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	399,204,306.33	374,553,261.11
392	**Биет хөрөнгө**	393,838,306.33	369,187,261.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	391,562,662.62	391,562,662.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,958,812.88	-50,767,497.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,563,766.28	48,836,171.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,452,643.09	-33,526,464.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,824,685.85	51,824,685.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,131,452.45	-39,060,196.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,922,000.00	1,922,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,491,900.00	-1,604,100.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,366,000.00	5,366,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,366,000.00	5,366,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**539,815,227.13**	**470,554,959.92**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**539,815,227.13**	**470,554,959.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	539,815,227.13	470,554,959.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	375,255,248.95	375,255,248.95
51101	Өмч: - төрийн	375,255,248.95	375,255,248.95
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	163,202,053.40	93,941,786.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	163,202,053.40	163,202,053.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-69,260,267.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,357,924.78	1,357,924.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**539,815,227.13**	**470,554,959.92**

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)**	**957,187,013.54**	**389,699,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**462,761,213.54**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	462,761,213.54	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	462,657,713.54	00.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	462,657,713.54	00.00
120009	Бусад орлого	103,500.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**69,553,500.00**	**389,699,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	43,385,900.00	345,470,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	43,385,900.00	345,470,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	424,872,300.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,167,600.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,167,600.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	44,229,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	44,229,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**417,371,786.41**	**458,960,167.21**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**417,371,786.41**	**458,960,167.21**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	382,650,251.18	452,551,450.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	235,861,195.88	285,603,238.58
210101	Үндсэн цалин	175,638,802.88	197,141,267.63
210102	Нэмэгдэл	49,004,781.00	80,467,756.95
210104	Урамшуулал	11,217,612.00	7,994,214.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,737,581.84	35,433,292.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,334,016.73	24,250,479.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,384,841.82	2,847,422.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,891,132.01	2,278,080.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,071.25	541,685.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,687,520.03	5,515,625.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,036,862.77	37,320,682.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,630,404.77	5,646,742.99
210302	Түлш, халаалт	20,800,358.00	30,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	606,100.00	873,940.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,943,142.06	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,943,142.06	00.00
2105	**Нормативт зардал**	45,431,700.00	54,668,700.00
210502	Хоол, хүнс	45,431,700.00	54,668,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	804,500.00	793,885.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	804,500.00	793,885.50
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,335,268.63	38,231,650.22

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,412,150.00	9,777,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,135,000.00	1,531,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,788,118.63	26,923,450.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	34,721,535.23	6,408,717.01
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	29,923,397.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,788,300.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,379,300.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,755,797.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,798,138.23	6,408,717.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,798,138.23	6,408,717.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**539,815,227.13**	**-69,260,267.21**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**539,815,227.13**	**-69,260,267.21**

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)**	**494,529,300.00**	**389,699,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**103,500.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	103,500.00	00.00
1E+05	Бусад орлого	103,500.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**494,425,800.00**	**389,699,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	43,385,900.00	345,470,500.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	43,385,900.00	345,470,500.00
1E+05	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	424,872,300.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,167,600.00	00.00
1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,167,600.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	44,229,400.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	44,229,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**384,808,575.72**	**434,841,216.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**384,808,575.72**	**434,841,216.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**350,087,040.49**	**428,432,499.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	235,845,811.37	285,603,238.58
2E+05	Үндсэн цалин	175,623,418.37	197,141,267.63
2E+05	Нэмэгдэл	49,004,781.00	80,467,756.95
2E+05	Урамшуулал	11,217,612.00	7,994,214.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,752,966.35	35,433,292.91

2E+05	Тэтгэврийн даатгал	20,349,401.24	24,250,479.10
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2,384,841.82	2,847,422.78
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,891,132.01	2,278,080.05
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	440,071.25	541,685.20
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	4,687,520.03	5,515,625.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,036,862.77	37,320,682.99
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	5,630,404.77	5,646,742.99
2E+05	Түлш, халаалт	20,800,358.00	30,800,000.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	606,100.00	873,940.00
2105	**Нормативт зардал**	45,057,900.00	54,668,700.00
2E+05	Хоол, хүнс	45,057,900.00	54,668,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	500,000.00
2E+05	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	804,500.00	793,885.50
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	804,500.00	793,885.50
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,089,000.00	14,112,700.00
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,779,000.00	12,481,200.00
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,310,000.00	1,631,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**34,721,535.23**	**6,408,717.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	29,923,397.00	00.00
2E+05	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,788,300.00	00.00
2E+05	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,379,300.00	00.00
2E+05	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,755,797.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,798,138.23	6,408,717.01
2E+05	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,798,138.23	6,408,717.01
2E+05	Хөрөнгийн	00.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**109,720,724.28**	**-45,141,316.99**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,472,000.00**	**2,272,405.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,472,000.00**	**2,272,405.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,472,000.00	2,272,405.00
2E+05	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,472,000.00	2,272,405.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-3,472,000.00**	**-2,272,405.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	106,248,724.28	-47,413,721.99
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	106,248,724.28
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	106,248,724.28	58,835,002.29

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
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	375,255,248.95	1,385,813.20	5,170,356.53	381,811,418.68
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**375,255,248.95**	**1,385,813.20**	**5,170,356.53**	381,811,418.68
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-12,816,101.15	-12,816,101.15
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**375,255,248.95**	**1,357,924.78**	**163,202,053.40**	539,815,227.13
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**375,255,248.95**	**1,357,924.78**	**163,202,053.40**	539,815,227.13
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**375,255,248.95**	**1,357,924.78**	**163,202,053.40**	539,815,227.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-69,260,267.21	-69,260,267.21
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**375,255,248.95**	**1,357,924.78**	**93,941,786.19**	470,554,959.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангил	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	451,519,400.00	392,884,221.99	58,635,178.01	87.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	451,519,400.00	392,884,221.99	58,635,178.01	87.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	451,519,400.00	392,884,221.99	58,635,178.01	87.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	331,716,800.00	285,603,238.58	46,113,561.42	86.1
2E+05	Үндсэн цалин	221,547,900.00	197,141,267.63	24,406,632.37	89.0
2E+05	Нэмэгдэл	103,358,900.00	80,467,756.95	22,891,143.05	77.9
2E+05	Урамшуулал	6,810,000.00	7,994,214.00	-1,184,214.00	117.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,492,600.00	35,433,292.91	7,059,307.09	83.4
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	28,894,800.00	24,250,479.10	4,644,320.90	83.9
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	3,399,900.00	2,847,422.78	552,477.22	83.8
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,719,800.00	2,278,080.05	441,719.95	83.8
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	679,700.00	541,685.20	138,014.80	79.7
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	6,798,400.00	5,515,625.78	1,282,774.22	81.1
2105	**Нормативт зардал**	58,937,600.00	54,668,700.00	4,268,900.00	92.8
2E+05	Хоол, хүнс	58,937,600.00	54,668,700.00	4,268,900.00	92.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	794,000.00	793,885.50	114.50	100.0
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	794,000.00	793,885.50	114.50	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17578400.00	16385105.00	1,193,295.00	93.2
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,196,500.00	14,003,605.00	1,192,895.00	92.2
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,381,900.00	2,381,500.00	400.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	451,519,400.00	345,470,500.00	106,048,900.00	76.5
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	451,519,400.00	345,470,500.00	106,048,900.00	76.5
1E+05	Улсын төсвөөс санхүүжих	446,430,400.00	345,470,500.00	100,959,900.00	77.4
1E+05	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,089,000.00	00.00	5,089,000.00	0.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	106,248,724.28	-106,248,724.28	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэ**	00.00	58,835,002.29	-58,835,002.29	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	19.00	19.00	00.00	100.0
6E+05	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
6E+05	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	00.00	100.0
6E+05	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	00.00	100.0
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	127.00	127.00	00.00	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн 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 Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 оныг "Залуучуудын хөгжлийг дэмжих" жил болгон зарлаж, дэвшүүлсэн зорилго, зорилтын хүрээнд байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт, 9 арга хэмжээтэйгээр боловсруулан хэрэгжүүлж, төлөвлөгөөг 87 хувиар биелүүлж ажилласан байна.

Тус цэцэрлэг нь 18 орон тоотойгоор үйл ажиллагаа явуулсан 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 хамрагдаж 92 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 Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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

Төв аймгийн Мөнгөнморьт 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 69,260.2 мянган төгрөгөөр буюу 13 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	106,248.7	58,835.0	-47,413.7
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	34,362.2	37,166.7	2,804.5
Үндсэн хөрөнгө	399,204.3	374,553.2	-24,651.0
Нийт хөрөнгө	**539,815.2**	**470,554.9**	**-69,260.2**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	539,815.2	470,554.9	-69,260.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү			
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**539,815.2**	**470,554.9**	**69,260.2**

Дээрх хүснэгтээс харахад 2023 оны жилийн эцэст мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 47,413.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 2,804.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуй, хүнсний болон хангамжийн материалуудыг нөөцлөн авсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгийн данс 24,651.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой.

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 407,290.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 44,229.4 мянган төгрөг зарлагыг нийт 451,519.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналыг 451,519.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 451,519.4 мянган төгрөгөөр тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 407,290.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 348,654.8 мянган төгрөг буюу 87 хувьтай байгаа нь тодотгосон гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 58,635.1 мянган төгрөгөөр, үүнээс үндсэн цалин, нэмэгдлийг 46,113.5 мянган төгрөгөөр, норматив болон бараа үйлчилгээний зардлыг 12,521.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж ажилласан 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	1,190.9		1,190.9	
2	81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	55,224.0	50,956.2	4,268.9	92,8%
3	81816-Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	3,840.8	3,840.5	0.3	99,9%
4	81823-Багш ажилтаны мэргэжил дээшлүүлэх	1,190.9	1,190.0	0.9	99%
5	81832 Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	18,848.5	15,664.2	3,177.2	91%
6	81834 Боловсролын стандарт	201,999.6	156,371.3	45,628.2	83,3%
7	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	58,093.8	53,725.1	4,368.6	91,8%
8	81844 Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалт	5,089.0	5,089.0		100%
9	80111 Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	44,229.4	44,229.4		100%

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 Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь нэмэлт санхүүжилтийн төсөв байхгүй.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 9 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		1,190.9	
2	71801-81807	2023-12-31	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	92,8%	55,224.0	50,856.2
3	71801-81816	2023-12-31	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	99,9%	3,840.8	3,840.5
4	71801-81823	2023-12-31	Багш ажилтаны мэргэжил дээшлүүлэх	99,9%	1,190.9	1,190.0
5	71801-81832	2023-12-31	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	91%	18,848,5	15,664.2
6	71801-81834	2023-12-31	Боловсролын стандарт	83,3%	201,999.6	156,371.3
7	71801-81835	2023-12-31	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	91,8%	58,093,8	53,725.1
8	71801-81844	2023-12-31	Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн смургалт	100%	5,089.0	5,089.0
9	71801-80111	2023-12-31	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	100%	44,229.4	44,229.4

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол арга хэмжээ дутуу хэрэгжсэн нь сургуулийн хүүхдийн улирлын амралттай холбоотойгоор хүүхдийн ирц багасдагтай холбоотойгоор хэмнэгдсэн. Нүүдлийн бүлэгт хамруулах арга хэмжээ 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 буурсан байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд цахим дэлгүүрээс 15,000.0 мянган төгрөгний худалдан авалт хийсэн байна. Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн худалдан авах ажиллагааны хүрээнд хийгдсэн байна. Худалдан авах ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөөг батлуулж зохих хууль, журмын дагуу гүйцэтгэсэн 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 Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг ийн 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 Б.Мягмар, аудитор С.Дашдондог 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 Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2024 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 32 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 385,000.0 мянган төгрөгнөөс 2,0 хувиар буюу 7,700.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 6,160.0 мянган төгрөгөөр тооцлоо. Аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төв аймгийн Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон зардлууд гараагүй, өглөг үүсээгүй, төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулан 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 батлсан “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 Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд шилэн дансанд 159 мэдээлэл оруулахаас 159 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж хугацаа хоцроож байршуулсан мэдээлэл байхгүй байна.

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

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь эхний хагас жилийн байдлаарх санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдсэн. Завсрын аудитын явцад асуудлын бүртгэлээр 2 зөвлөмж өгөгдсөн ба биелэлтийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин хянахад 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн ба 1 зөвлөмж хэрэгжээгүй тул аудитын тайланд тусган зөрчлөөр оруулсан 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					**100**
Албан шаардлага	1	259.4	1	259.4	100
Зөвлөмж	1		1		100
Нийт дүн	**2**	**259.4**	**2**	**259.4**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал ажиглагдаагүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 85.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 85.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1.Батлагдсан жишиг нормыг баримталж ажиллаагүйн улмаас 85.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол,шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/166 дугаартай хамтарсан тушаалын 1-2 дугаар хавсралт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Батлагдсан жишиг нормыг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн 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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан жишиг нормыг баримталж ажиллаагүй	1	85.0					1	85.0				
Дүн	**1**	**85.0**					**1**	**85.0**				

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