ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/316/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР 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 № 01/182

танай ____________-ны № ________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ДОЛЖИНСҮРЭН 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 Сүмбэр 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.

Төв аймгийн Сүмбэр 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 11 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98 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

0??0?410

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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	111,609,021.55	141,854,813.16
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	64,399,354.45	82,552,652.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	64,399,354.45	82,552,652.48
3121	Төгрөг	64,399,354.45	82,552,652.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,399,354.45	82,552,652.48
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,209,667.10	59,302,160.68
351	Түүхий эд материал	80,000.00	-
35130	Эм боох материал	80,000.00	-
354	Хангамжийн материал	47,129,667.10	59,302,160.68
35410	Бичиг хэргийн материал	256,340.00	131,700.00
35420	Аж ахуйн материал	15,563,660.00	19,698,260.00
35450	Барилгын засварын материал	357,600.00	643,508.58
35470	Бусад хангамжийн материал	30,952,067.10	38,828,692.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	838,427,621.44	829,407,947.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	838,427,621.44	829,407,947.70
392	Биет хөрөнгө	830,195,346.44	821,268,582.70
39201	Барилга, байгууламж	900,102,970.13	919,902,970.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,514,687.64)	(133,952,602.60)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	32,990,926.37	41,602,326.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,192,943.01)	(24,048,373.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,361,939.97	42,361,939.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,552,859.38)	(24,597,677.64)
393	Биет бус хөрөнгө	8,232,275.00	8,139,365.00
39301	Програм хангамж	371,640.00	371,640.00
39302	Хасагдуулга	(139,365.00)	(232,275.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,000,000.00	8,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	950,036,642.99	971,262,760.86
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	950,036,642.99	971,262,760.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	950,036,642.99	971,262,760.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон	84,499,172.12	84,499,172.12
51101	Өмч: -Төрийн өмч	76,499,172.12	76,499,172.12
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	8,000,000.00	8,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	727,847,779.16	749,073,897.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	727,847,779.16	727,847,779.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	21,226,117.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	137,689,691.71	137,689,691.71

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,446,280,813.30	539,845,208.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	922,162,213.30	36,297,908.58
120	Нийтлэг татварын бус орлого	922,162,213.30	36,297,908.58
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	922,162,213.30	36,297,908.58
120004	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	922,162,213.30	36,297,908.58
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	108,311,200.00	81,688,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	415,807,400.00	421,858,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,827,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	25,827,200.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,484,000.00	81,688,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	82,484,000.00	81,688,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	496,244,170.31	518,619,090.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	496,244,170.31	518,619,090.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,886,785.02	517,743,694.31
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,463,643.69	294,750,044.89
210101	Цалин	220,180,719.04	234,365,147.67
210102	Нэмэгдэл цалин	41,856,402.29	53,574,320.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	660,000.00	-
210104	Урамшуулал	15,766,522.36	6,810,576.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,571,899.89	46,195,057.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,237,132.04	33,339,330.32
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,847,636.48	4,850,668.92
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,274,749.16	2,179,755.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	555,984.52	524,966.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,656,397.69	5,300,336.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,047,276.68	68,413,403.60
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,266,695.68	4,704,876.85
210302	Түлш, халаалтын зардал	43,349,881.00	56,294,295.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,430,700.00	7,414,231.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	1,844,375.00
210401	Бичиг хэргийн материал	103,500.00	-
210408	Бараа материал актасны зардал	-	1,844,375.00
2105	Нормативт зардал	37,019,680.00	47,257,000.00
210502	Хоол	37,019,680.00	47,257,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,110,000.00	1,336,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	431,800.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,110,000.00	904,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,070,784.76	57,947,313.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,301,652.28	19,295,040.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	5,310,000.00	1,221,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,459,132.48	37,431,073.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,357,385.29	875,396.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,570,700.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,858,400.00	-
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,865,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,847,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,786,685.29	875,396.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,786,685.29	875,396.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	950,036,642.99	21,226,117.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	950,036,642.99	21,226,117.87

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	524,118,600.00	503,547,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	524,118,600.00	503,547,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	415,807,400.00	421,858,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,827,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	25,827,200.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,484,000.00	81,688,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,484,000.00	81,688,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	459,719,245.55	485,394,001.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,719,245.55	485,394,001.97
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,361,860.26	484,518,605.57
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,463,643.69	303,456,904.12
210101	Үндсэн цалин	220,500,559.04	226,849,616.54
210102	Нэмэгдэл	41,536,562.29	66,695,758.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	660,000.00	-
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	15,766,522.36	9,911,529.06
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,571,899.89	37,488,197.85
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,253,969.52	25,175,341.89
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,843,502.12	3,163,458.71
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,271,321.66	2,477,919.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	555,077.66	601,681.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,648,028.93	6,069,796.18
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	54,047,276.68	68,313,403.60
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,266,695.68	10,780,242.35
210302	Түлш, халаалтын зардал	43,349,881.00	49,544,961.25
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,430,700.00	7,988,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	-
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	-
2105	Нормативт зардал	35,219,540.00	47,257,000.00
210502	Хоол, хүнс	35,219,540.00	47,257,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	12,500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	12,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	724,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	724,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,346,000.00	14,778,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,036,000.00	13,557,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	5,310,000.00	1,221,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,357,385.29	875,396.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,570,700.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,858,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,865,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,847,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	875,396.40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	875,396.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,786,685.29	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,786,685.29	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	64,399,354.45	18,153,298.03
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	64,399,354.45	18,153,298.03
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	64,399,354.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,399,354.45	82,552,652.48

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 үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны
	ДАНС	511.00	513.00	51210+51220	
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	727,847,779	950,036,643
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	727,847,779	950,036,643
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	727,847,779	950,036,643
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	21,226,118	21,226,118
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	749,073,897.03	971,262,760

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
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	64,399,354.45	(64,399,354.45)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	455,529,694.60	484,518,605.57	(28,988,910.97)	106.36
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	455,529,694.60	484,518,605.57	(28,988,910.97)	106.36
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	455,529,694.60	484,518,605.57	(28,988,910.97)	106.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,908,011.56	301,558,441.28	15,349,570.28	95.16
210101	Үндсэн цалин	236,334,176.59	226,471,306.08	9,862,870.51	95.83
210102	Нэмэгдэл	72,755,334.97	65,175,606.14	7,579,728.83	89.58
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1,276,500.00	-	1,276,500.00	-
210104	Урамшуулал	6,542,000.00	9,911,529.06	(3,369,529.06)	151.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,744,483.04	39,386,660.69	(2,642,177.65)	107.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,944,219.48	27,073,804.73	(2,129,585.25)	108.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,934,431.73	3,163,458.71	(229,026.98)	107.80
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,352,285.36	2,477,919.74	(125,634.38)	105.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	592,086.04	601,681.33	(9,595.29)	101.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,921,460.43	6,069,796.18	(148,335.75)	102.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,117,600.00	68,313,403.60	(16,195,803.60)	131.08
210301	Гэрэл цахилгаан	11,564,400.00	10,780,242.35	784,157.65	93.22
210302	Түлш, халаалт	35,121,400.00	49,544,961.25	(14,423,561.25)	141.07
210303	Цэвэр, бохир ус	5,431,800.00	7,988,200.00	(2,556,400.00)	147.06
2105	Нормативт зардал	36,456,900.00	47,257,000.00	(10,800,100.00)	129.62
210502	Хоол, хүнс	36,456,900.00	47,257,000.00	(10,800,100.00)	129.62
2106	Эд хогшил худалдан авах	500,000.00	12,500,000.00	(12,000,000.00)	2,500.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	12,500,000.00	(12,000,000.00)	2,500.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	635,300.00	724,500.00	(89,200.00)	114.04
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	635,300.00	724,500.00	(89,200.00)	114.04
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,167,400.00	14,778,600.00	(2,611,200.00)	121.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,725,200.00	13,557,400.00	(3,832,200.00)	139.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,442,200.00	1,221,200.00	1,221,000.00	50.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	446,785,600.00	503,547,300.00	(56,761,700.00)	112.70
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	394,168,000.00	421,858,500.00	(27,690,500.00)	107.03
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,168,000.00	421,858,500.00	(27,690,500.00)	107.03
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,617,600.00	81,688,800.00	(29,071,200.00)	155.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,617,600.00	81,688,800.00	(29,071,200.00)	155.25
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	64,399,354.45	(64,399,354.45)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	82,552,652.48	(82,552,652.48)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Сүмбэр 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 Сүмбэр сумын Хүүхдийн 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 23 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 оны 11 сард Аймгийн Засаг даргын нэрэмжит үзлэг шалгалт хамрагдаж 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 Сүмбэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 Сүмбэр 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 21,226.1 сая төгрөгөөр буюу 2,2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	64,399.3	82,552.6	18,153.3
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	47,209.7	59,302.1	12,092.4
Үндсэн хөрөнгө	838,427.6	829,407.9	-9,019.9
Нийт хөрөнгө	**950,036.6**	**971,262.7**	**21,226.1**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	950,036.6	971,26.7	21,226.1
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**950,036.6**	**971,262.7**	**21,226.1**

Дээрх хүснэгтээс харахад 2023 оны жилийн эцэст мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 82,552.6 мянган төгрөг өмнөх оноос 18,153.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь үндсэн цалин, нэмэгдэл зэрэг зардал буурсанаас шалтгаалжээ.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 59,302.1 мянган төгрөг, 12,092.4 мянган төгрөгөөр өссөн. Төсвийн хөрөнгөөр 69,551.8 мянган төгрөгөөр тоглоом, хүнс, бичиг хэрэг зэрэг хангамжийн бараа материал авсан. Хандиваар 10,007.0 мянган төгрөгний тоглоом, ном Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас авсан.

Тус цэцэрлэг нь 2023 оны тайлант онд өөрийн үйл ажиллагааны зардалд 65,833.7 мянган төгрөг зарцуулсан. 1,632.5 мянган төгрөгийн хүүхдийн тоглоом акталсан. Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн тушаалаар тоот албан бичгээр акталсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 9,019.9 мянган төгрөгөөр буурсан. Төсвийн хөрөнгөөр 2,720.4 мянган төгрөгөөр компьютер, тоног төхөөрөмж авсан. Орон нутгийн хөгжлийн сангаас барилгад сайжруулалт /Цэцэрлэгийн барилгын дээвэр/ хийсэн. Хандиваар 5,891.1 мянган төгрөгийн компьютер, мотор Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас авсан. Орон нутгийн хөрөнгөөр 19,800.0 мянган төгрөгийн засварын ажил хийж үндсэн хөрөнгийг капиталжуулсан байна. Элэгдэлийн зардал 37,431.0 тооцож шулуун шугамын аргаар тооцсон 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 394,168.0 мянган төгрөг, орон нутгаас 52,617.6 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 446,785.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналыг 446,785,6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 446,785.6 мянган төгрөгөөр тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 446,785.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 484,518,605.6 мянган төгрөг буюу 106,4 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой зардал 16,195,803.6 мянган төгрөг, нормативт зардал 10,800.100,0 мянган төгрөгөөр тус тус хэтрүүлэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	71801-Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80226- Байр ашиглалтын үйлчилгээ	2,130.5	2,130.5	-	100%
2	80312- Сургалт семинарын арга хэмжээ	1,065.2	1,065.2	-	100%
3	81605- Эрүүл мэндийг дэмжих	2,130.5	2,130.5	-	100%
4	81801- Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж	48,545.8	40,393.5	8142.3	83.2%

5	81834- Боловсролын стандарт	474,592.8	384,000.1	90,592.0	80.9%
6	81816- Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	22,109.4	22,108.7	0.7	99.9%
7	81835- Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	116,915.2	97,558.7	19,356.5	83.4%

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 Сүмбэр 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 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	71801-80226	2023-12-31	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	100%	2,130.5	2,130.5
2	71801-80312	2023-12-31	Сургалт семинарын арга хэмжээ	100%	1,065.2	1,065.2
3	71801-81605	2023-12-31	Эрүүл мэндийг дэмжих	0%	2,130.5	-
4	71801-81801	2023-12-31	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж	83.2%	48,545.8	40,393.5
5	71801-81834	2023-12-31	Боловсролын стандарт	80.9%	474,592.8	384,000.1
6	71801-81816	2023-12-31	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	99.9%	22,109.4	22,108.7
7	71801-81823	2023-12-31	Багшийн хөгжлийн зардал	98.3%	4,793.6	4,713.6

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймгийн Сүмбэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна. Сумын Тамгийн газрын албан бичгээр Ди Өү Эм Ди ХХК-аас хүнс 47,257,000.0 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоолонд хэрэглэх хүнсний материалыг

шууд худалдан авалт хийсэн. Худалдан авах ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөө батлуулж зохих хууль журмын дагуу мөрдсөн 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 Сүмбэр 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 Сүмбэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 09/01 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 400,000.0 мянган төгрөгнөөс 2,0 хувиар буюу 8,000.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 6,400,0 мянган төгрөгөөр тооцлоо. Аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага нь өглөг үүсгээгүй, 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 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 Сүмбэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд шилэн дансанд 159 мэдээлэл оруулахаас 142 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж 17 мэдээлэл хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр 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 саяаас 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” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Цаашид шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэхдээ нэг ч мэдээлэл хоцруулахгүй байхыг анхааруулж, зөвлөмж өгсөн.

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 дүнба өмнөх аудитаар өгсөн алдаа зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүмбэр 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 зөвлөмж нь хэрэгжээгүй тул аудитын тайланд тусгаж 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					
Албан шаардлага	3		3		100
Зөвлөмж	1		1		100
Нийт дүн	**4**		**4**		**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал ажиглагдсангүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 128.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 128.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог бодож гаргаагүй, авсан шатахуунаар нь зардалд тусгасны улмаас 128.5 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 Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-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		Үнээс				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
Авто машины бензин зарцуулалтын тооцоог бодож гаргаагүй зардалд тусгасан	1	128.5					1	128.5				
Дүн	1	128.5					1	128.5				

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								
159 мэдээлэл оруулахаас 142 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж 17 мэдээлэл хоцроож байршуулсан байна.	1						1	
Дүн	1						1	
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