

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/162/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2022
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Улаанбаатар хот 2023 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

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК

Утас: 70001778 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn

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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
2.8 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	15
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	16
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	16
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	18
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	18
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	19
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	21
4.1 Ерөнхий зүйл	21
4.2 Материаллаг байдал.....	21
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	21
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	21
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	23
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	23
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	24
5.1 Төлбөрийн акт тогтоох	24
5.2 Албан шаардлага	24
5.3 Зөвлөмж.....	24
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	26

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол шинжлэх ухааны сайд
БШУГ	Боловсрол Шинжлэх Ухааны газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
МУ	Монгол Улс
МУЕА	Монгол Улсын ерөнхий аудитор
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИХ	Иргэдийн хурал
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2023.02.24 № 01/179.

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Зуны цэцэрлэгийн ирцийн бүртгэлгүйгээр 2,086.4 мянган төгрөгийг хоолны зардлаар бүртгэсэн;
- Батлагдсан орон тоог 1 орон тоогоор илүү ажиллуулж /арга зүйч/ 4,020.5 мянган төгрөгийн цалин хөлс олгосон.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг өмнөх онтой харьцуулахад мөнгөн хөрөнгийн дансанд их хэмжээний өөрчлөлт орсон байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам"-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 59,622.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторовын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд

19020377

боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, суралцагчийн сурлагын чанарыг хараат бусаар үнэлэх, багшийн ажлын үр дүнг суралцагчийн сурлагын чанартай уялдуулж үнэлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 1 удирдах, 14 гүйцэтгэх, 9 үйлчилгээний ажилтан, нийт 24 орон тоо батлагдсанаас бүрэн орон тоогоор ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	57,133,313.40	127,397,073.88
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	59,622,860.74
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	59,622,860.74
3121	Төгрөг	-	59,622,860.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	59,622,860.74
33	АВЛАГА	-	1,454,899.74
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	36,682.43
33402	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	1,418,217.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,133,313.40	66,319,313.40
354	Хангамжийн материал	57,133,313.40	66,319,313.40
35420	Аж ахуйн материал	250,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	149,000.00	149,000.00
35460	Хүнсний материал	6,657,170.00	4,470,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	50,077,143.40	61,700,013.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	682,965,855.87	685,920,108.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	682,965,855.87	685,920,108.97
392	Биет хөрөнгө	663,175,855.87	666,130,108.97
39201	Барилга, байгууламж	624,433,040.00	624,433,040.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,434,296.38)	(40,841,513.70)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	45,236,739.80	51,368,139.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,856,824.15)	(26,487,550.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,240,440.67	62,407,520.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,298,844.14)	(32,559,610.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	49,896,829.00	58,600,829.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,325,708.93)	(32,108,225.57)
39217	Номын фонд	1,284,480.00	1,317,480.00
393	Биет бус хөрөнгө	19,790,000.00	19,790,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,790,000.00	19,790,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	740,099,169.27	813,317,182.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
413	Өглөг	-	-
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	740,099,169.27	813,317,182.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	740,099,169.27	813,317,182.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	62,132,028.00	62,132,028.00
51102	-Хувийн	62,132,028.00	62,132,028.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	645,895,317.47	719,113,331.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	645,895,317.47	(94,203,851.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	813,317,182.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,071,823.80	32,071,823.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	740,099,169.27	813,317,182.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	480,604,400.00	1,377,934,119.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,294,500.00	786,106,019.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,294,500.00	786,106,019.27
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	4,294,500.00	46,006,850.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,294,500.00	46,006,850.00
120017	Үнэгүй хүлээн авсан Үндсэн хөрөнгө	-	682,965,855.87
120018	Үнэгүй хүлээн авсан Бараа материал	-	57,133,313.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,299,100.00	100,899,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	407,010,800.00	490,929,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,301,100.00	40,500,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	32,301,100.00	40,500,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,998,000.00	60,398,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,998,000.00	60,398,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	496,250,712.10	564,616,936.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	496,250,712.10	564,616,936.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	432,667,522.96	523,597,018.61
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,048,318.86	330,575,653.93
210101	Цалин	249,098,429.05	255,574,037.67
210102	Нэмэгдэл цалин	31,096,150.40	56,895,246.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,360,617.00	2,518,000.00
210104	Урамшуулал	17,493,122.41	15,588,369.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,354,326.00	41,184,264.26
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,300,389.86	38,348,545.50
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,130,146.62	728,815.27
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,663,797.29	617,950.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	381,582.42	101,983.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,878,409.81	1,386,969.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,858,017.00	36,714,673.52
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,106,745.00	4,474,257.52
210302	Түлш, халаалтын зардал	31,751,272.00	32,240,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,392,923.00	2,950,700.00
210401	Бичиг хэргийн материал	514,073.00	103,500.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	197,500.00	-
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	294,500.00	-

Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210404	Ном, хэвлэлийн зардал	44,000.00	-
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,342,850.00	2,847,200.00
2105	Нормативт зардал	21,048,590.00	60,701,000.00
210501	Эм	74,800.00	-
210502	Хоол	18,307,440.00	60,409,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,666,350.00	291,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,406,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	-	1,406,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,465,348.10	45,564,726.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,951,100.00	8,481,470.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	641,127.00	5,002,030.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,873,121.10	32,081,226.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,583,189.14	41,019,917.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,301,100.00	40,397,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,348,000.00	34,787,800.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,953,100.00	5,609,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,282,089.14	622,817.81
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,282,089.14	622,817.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(15,646,312.10)	813,317,182.85
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(15,646,312.10)	813,317,182.85

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	476,309,900.00	591,828,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	476,309,900.00	591,828,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	407,010,800.00	490,929,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,301,100.00	40,500,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	32,301,100.00	40,500,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,998,000.00	60,398,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,998,000.00	60,398,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	476,309,900.00	532,205,239.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	476,309,900.00	532,205,239.26
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	412,726,710.86	491,185,321.45
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	301,341,067.96	332,030,570.83
210101	Үндсэн цалин	248,391,178.15	238,077,902.29
210102	Нэмэгдэл	31,096,150.40	67,530,912.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,360,617.00	3,822,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	17,493,122.41	22,599,756.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,354,325.90	41,184,247.10
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	27,695,310.68	28,330,322.06
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,073,777.40	3,318,356.58
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,411,981.89	2,647,965.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	552,679.48	617,714.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,620,576.45	6,269,889.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	32,818,017.00	36,714,673.52
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,106,745.00	4,474,257.52
210302	Түлш, халаалтын зардал	31,711,272.00	32,240,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,790,200.00	103,500.00
210401	Бичиг хэрэг	100,000.00	103,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	218,700.00	-
210404	Ном, хэвлэл	44,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,190,000.00	-
2105	Нормативт зардал	21,431,100.00	58,222,330.00

Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,800.00	-
210502	Хоол, хүнс	17,888,500.00	58,222,330.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,467,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,000,000.00	1,406,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,406,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,492,000.00	17,024,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,196,000.00	11,174,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,296,000.00	5,850,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,583,189.14	41,019,917.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,301,100.00	40,397,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,301,100.00	34,787,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	5,609,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,282,089.14	622,817.81
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,282,089.14	622,817.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	59,622,860.74
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	59,622,860.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	59,622,860.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220	
C01	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	661,541,629.57	755,745,481.37
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	661,541,629.57	755,745,481.37
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	645,895,317.47	740,099,169.27
D01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	645,895,317.47	740,099,169.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(740,099,169.27)	(740,099,169.27)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	(94,203,851.80)	-
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/				
Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	591,828,100.00	532,205,239.26	(59,622,860.74)	89.9
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	591,828,100.00	532,205,239.26	(59,622,860.74)	89.9
Бараа, үйлчилгээний зардал	551,431,000.00	491,185,321.45	(60,245,678.55)	89.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,387,600.00	332,030,570.83	(42,357,029.17)	88.7
Үндсэн цалин	307,414,500.00	238,077,902.29	(69,336,597.71)	77.4
Нэмэгдэл	63,095,300.00	67,530,912.11	4,435,612.11	107.0
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	3,822,000.00	3,822,000.00	-
Урамшуулал	3,877,800.00	22,599,756.43	18,721,956.43	582.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,798,700.00	41,184,247.10	(5,614,452.90)	88.0
Тэтгэврийн даатгал	31,823,000.00	28,330,322.06	(3,492,677.94)	89.0
Тэтгэмжийн даатгал	3,743,900.00	3,318,356.58	(425,543.42)	88.6
ҮОМШӨ ний даатгал	2,995,100.00	2,647,965.11	(347,134.89)	88.4
Ажилгүйдлийн даатгал	748,900.00	617,714.35	(131,185.65)	82.5
Эрүүл мэндийн даатгал	7,487,800.00	6,269,889.00	(1,217,911.00)	83.7
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,248,000.00	36,714,673.52	(533,326.48)	98.6
Гэрэл цахилгаан	7,650,000.00	4,474,257.52	(3,175,742.48)	58.5
Түлш, халаалт	28,348,000.00	32,240,416.00	3,892,416.00	113.7
Цэвэр, бохир ус	1,250,000.00	-	(1,250,000.00)	-
Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	103,500.00	-	100.0
Бичиг хэрэг	103,500.00	103,500.00	-	100.0
Нормативт зардал	69,963,200.00	58,222,330.00	(11,740,870.00)	83.2
Хоол, хүнс	69,963,200.00	58,222,330.00	(11,740,870.00)	83.2
Эд хогшил худалдан авах	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,406,000.00	1,406,000.00	-	100.0
Мэдээллийн технологийн зардал	1,406,000.00	1,406,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,024,000.00	17,024,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,174,000.00	11,174,000.00	-	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,850,000.00	5,850,000.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,397,100.00	41,019,917.81	622,817.81	101.5
Бусад урсгал шилжүүлэг	40,397,100.00	40,397,100.00	-	100.0
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,787,800.00	34,787,800.00	-	100.0

Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	5,609,300.00	5,609,300.00	-	100.0
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	622,817.81	622,817.81	-
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	622,817.81	622,817.81	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	591,828,100.00	591,828,100.00	-	100.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	490,929,100.00	490,929,100.00	-	100.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	490,929,100.00	490,929,100.00	-	100.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
Орон нутгийн төсвөөс	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,500,600.00	40,500,600.00	-	100.0
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,500,600.00	40,500,600.00	-	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	59,622,860.74	59,622,860.74	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	25	1	104.2
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	14	15	1	104.2
Үйлчлэх ажилтан	9	9	-	100.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	250	250	-	100.0
Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	250	250	-	100.0
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	250	250	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	490,929,100.00	431,306,239.26	(59,622,860.74)	87.9
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	490,929,100.00	431,306,239.26	(59,622,860.74)	87.9
Бараа, үйлчилгээний зардал	490,929,100.00	431,306,239.26	(59,622,860.74)	87.9
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	357,809,600.00	315,460,109.25	(42,349,490.75)	88.2
Үндсэн цалин	293,738,500.00	223,363,981.21	(70,374,518.79)	76.0
Нэмэгдэл	60,877,100.00	66,330,481.61	5,453,381.61	109.0
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	3,822,000.00	3,822,000.00	-
Урамшуулал	3,194,000.00	21,943,646.43	18,749,646.43	687.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,726,300.00	39,193,800.01	(5,532,499.99)	87.6
Тэтгэврийн даатгал	30,413,800.00	26,948,073.71	(3,465,726.29)	88.6
Тэтгэмжийн даатгал	3,578,100.00	3,153,789.42	(424,310.58)	88.1
ҮОМШӨ ний даатгал	2,862,500.00	2,516,311.43	(346,188.57)	87.9
Ажилгүйдлийн даатгал	715,700.00	589,352.69	(126,347.31)	82.3
Эрүүл мэндийн даатгал	7,156,200.00	5,986,272.76	(1,169,927.24)	83.7
Нормативт зардал	69,963,200.00	58,222,330.00	(11,740,870.00)	83.2
Хоол, хүнс	69,963,200.00	58,222,330.00	(11,740,870.00)	83.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,406,000.00	1,406,000.00	-	100.0
Мэдээллийн технологийн зардал	1,406,000.00	1,406,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,024,000.00	17,024,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,174,000.00	11,174,000.00	-	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,850,000.00	5,850,000.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	490,929,100.00	490,929,100.00	-	100.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	490,929,100.00	490,929,100.00	-	100.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	490,929,100.00	490,929,100.00	-	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	59,622,860.74	59,622,860.74	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	25	1	104.2
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	14	15	1	104.2
Үйлчлэх ажилтан	9	9	-	100.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	250	250	-	100.0
Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	250	250	-	100.0
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	250	250	-	100.0

2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
Бараа, үйлчилгээний зардал	60,398,400.00	59,775,582.19	(622,817.81)	99.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,578,000.00	16,570,461.58	(7,538.42)	100.0
Үндсэн цалин	13,676,000.00	14,713,921.08	1,037,921.08	107.6
Нэмэгдэл	2,218,200.00	1,200,430.50	(1,017,769.50)	54.1
Урамшуулал	683,800.00	656,110.00	(27,690.00)	96.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,072,400.00	1,990,447.09	(81,952.91)	96.0
Тэтгэврийн даатгал	1,409,200.00	1,382,248.35	(26,951.65)	98.1
Тэтгэмжийн даатгал	165,800.00	164,567.16	(1,232.84)	99.3
ҮОМШӨ ний даатгал	132,600.00	131,653.68	(946.32)	99.3
Ажилгүйдлийн даатгал	33,200.00	28,361.66	(4,838.34)	85.4
Эрүүл мэндийн даатгал	331,600.00	283,616.24	(47,983.76)	85.5
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,248,000.00	36,714,673.52	(533,326.48)	98.6
Гэрэл цахилгаан	7,650,000.00	4,474,257.52	(3,175,742.48)	58.5
Түлш, халаалт	28,348,000.00	32,240,416.00	3,892,416.00	113.7
Цэвэр, бохир ус	1,250,000.00	-	(1,250,000.00)	-
Эд хогшил худалдан авах	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	622,817.81	622,817.81	-
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	622,817.81	622,817.81	-
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	622,817.81	622,817.81	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
Орон нутгийн төсвөөс	60,398,400.00	60,398,400.00	-	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	25	1	104.2
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	14	15	1	104.2
Үйлчлэх ажилтан	9	9	-	100.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	250	250	-	100.0
Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	250	250	-	100.0
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	250	250	-	100.0

2.8 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

		/төгрөгөөр/
Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	40,500,600.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	40,500,600.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	-	103,500.00
Хангамж, бараа материалын зардал	-	103,500.00
Бичиг хэрэг	-	103,500.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	40,397,100.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	40,397,100.00
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	34,787,800.00
Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	-	5,609,300.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	40,500,600.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	40,500,600.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	40,500,600.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	25
Удирдах ажилтан	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	14	15
Үйлчлэх ажилтан	9	9
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	250	250
Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	250	250
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	250	250

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022-2023 оны хичээлийн жилд “Хүүхдийн нийгэм, сэтгэл зүй, танин мэдэхүйн хөгжлийг дэмжих, боловсрол эзэмшихэд тэгш боломж бүрдүүлэх, сурагчдын сонирхолд тулгуурлан сургалт, үйл ажиллагааг чанар, үр дүнтэй зохион байгуулах, хамтран суралцах арга барилыг эзэмшүүлэх” зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Монгол Улсын Бага, дунд боловсролын тухай хуульд бага, суурь, бүрэн дунд боловсролын зорилгыг:

- Бага боловсрол: Эх хэлний суурь чадамжтай, бүтээлч, сурах арга барилтай Монгол хүүхэд төлөвшүүлэх;
- Суурь боловсрол: Амьдрах ухаан, шинжлэх ухааны суурь мэдлэг, чадвар эзэмшсэн, бие даан бүтээлчээр суралцах чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх;
- Бүрэн дунд боловсролын зорилго нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх гэж тодорхойлсон.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх үйл ажиллагаа явуулдаг. Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны харьяа байгууллага юм.

Тайлант онд боловсролын салбарт шинэчлэл хийж, түүнийг дэмжсэн төсвийг батлан хэрэгжүүлэхийг зорьсон байна. Боловсролын тухай хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуулийг 2021 онд өөрчлөн найруулснаар гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоог бий болгож, “хувьсах зардал”-ыг улсын төсвөөс санхүүжүүлэх болсон байна.

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

1. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ээс хэрэгжиж эхэлсэн.
2. Төрийн бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах хяналт тавихад чиглэсэн “Төрийн хэмнэлтийн тухай” хууль /2022 оны 04 дүгээр сарын 2-ний өдөр батлагдсан./
3. Төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор тогтоосон ба 2022 оны 192 дугаар тогтоолоор эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг өөрчлөн тогтоосон байна.
4. Боловсролын салбарт хийж байгаа шинэчлэл, үйл ажиллагаа, төсөв санхүүг дэмжсэн шийдвэрийг Засгийн газар, салбарын яамнаас гаргаж мөрдүүлсэн байна. Тухайлбал:
 - Засгийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 403 дугаар тогтоолоор Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг Боловсролын ерөнхий газрыг байгуулсан ба 2022 оны 131 дүгээр тогтоолоор Боловсролын ерөнхий газрын даргыг Сургуулийн өмнөх болон бага, дунд боловсролын, мэргэжлийн боловсролын, техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаар баталсан байна.
 - Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор “Сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд нэг суралцагчдад хувьсах зардлын дундаж норматив, түүний

бүрэлдэхүүн", "Төрийн болон орон нутгийн өмчит цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэгийн нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын байршил, хэв шинж, хүүхдийн тооноос хамаарсан өсөн нэмэгдэх итгэлцүүр", "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал" баталсан байна.

- Засгийн газрын 2022 оны 252 дугаар тогтоолоор "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын Дөрөв. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэг, мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багш, туслах багш, албан хаагчид олгох улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал" хэсэгт өөрчлөлт оруулан 4.4.2-т Хүүхдийн цэцэрлэгийн багшид мөнгөн урамшуулал олгох шалгуур, үзүүлэлтийг тогтоосон.
 - БШУС-ын 2022 оны А/122 дугаар тушаалаар Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолыг үндэслэн төрийн болон орон нутгийн өмчит сургуулийн өмнөх болон Хүүхдийн цэцэрлэгийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн зарим албан хаагчийн цалингийн хэмжээг тогтоосон.
 - БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар "төрийн болон орон нутгийн өмчийн Хүүхдийн цэцэрлэг, цэцэрлэгийн хичээл сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх хуваарилах заавар"-ыг 1 дүгээр, "багшийн тасралтгүй хөгжлийг дэмжих, үйл ажиллагааны санхүүжилт, түүнийг зарцуулах заавар"-ыг 2 дугаар, "цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ыг 3 дугаар, "тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх хуваарилах, санхүүжүүлэх зааврыг 4 дүгээр хавсралтаар тус тус баталсан байна.
 - БШУС-ын 2022 оны А/259 дүгээр тушаалаар "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын багшийг эрүүл мэндийн нэмэлт үзлэг, оношилгоонд хамруулах заавар"-ыг баталсан байна.
 - БШУС-ын 2022 оны А/430 дугаар тушаалаар багшийн ажлыг үнэлэх журмыг шинэчлэн баталсан.
 - БШУС-ын 2022 оны А/452 дугаар тушаал "Хувьсах зардлын тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын тухай"
 - БШУС-ын 2022 оны А/465 дугаар тушаал "Хүүхдийн цэцэрлэгд кабинет, лаборатори, цахим сургалтын танхим байгуулах, ашиглах нийтлэг журам"
 - БШУС-ын 2022 оны А/500 дугаар тушаалаар төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар, үр дүнг үнэлж, үр дүнгийн нэмэлт урамшууллын зардлыг санхүүжүүлэхэд баримтлах чиглэлийг баталсан.
5. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.7-д "Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 21.1-д заасны дагуу ногдох албан татвар, 23.1-д заасны дагуу эдлэх хөнгөлөлтийг жилийн эцсийн тайлангаар эцэслэн тооцож тайлагнан, холбогдох татварыг төсөвт шилжүүлнэ"
 6. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай Монгол Улсын Загийн газрын 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн 203 дугаар тогтоол,
 7. "Цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэг/дотуур байрын хүүхдэд хоол, хүнсний хангамж, үйлчилгээ үзүүлэхэд мөрдөх журам"-ыг батлах тухай Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 2 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/59 дүгээр тушаал
 8. Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай Сангийн 2022 оны 6 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн үндсэн үйл ажиллагаанд

чиглэгдэж, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн төлөвлөлт, зарцуулалт, шилэн дансны, төсвийн, төрийн болон орон нутгийн өмчийн, төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах, төрийн хэмнэлтийн тухай зэрэг хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй тул дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилтийг үр нөлөөгүй байна гэж үзлээ.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу иж бүрэн ирүүлсэн.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал, заавруудын өөрчлөлтийг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүйгээс НБББББ-ийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан боловсруулах шаардлага тулгарч байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны 1 дүгээр сараас 4 дүгээр саруудад тогтмол зардал, үйлчилгээний ажилтнуудын цалин, шимтгэлийг орон нутгийн төсвөөс, бусад зардлуудыг улсын төсвөөс санхүүжүүлж ирснийг, 2022 оны 5 дугаар сараас төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулан цахилгаан эрчим хүч, халаалт, цэвэр бохир ус, урсгал засварын зардлыг орон нутгийн төсвөөс, бусад зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 73,218.0 төгрөгөөр буюу 9.9 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	-	59,622.9	59,622.9
Авлага	-	1,454.9	1,454.9
Бараа материал	57,133.3	66,319.3	9,186.0
Үндсэн хөрөнгө	682,965.9	685,920.1	2,954.2
Нийт хөрөнгө	740,099.2	813,317.2	73,218.0
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	740,099.2	813,317.2	73,218.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	740,099.2	813,317.2	73,218.0

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, богино хугацаат өр төлбөр, эздийн өмчийн данс өмнөх оноос нэмэгдэж, бараа материал, өглөг буурсан үзүүлэлттэй байна. Үүнд:

1. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 59,622.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь улсын төсвөөс хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүй нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.
2. Авлага дансны үлдэгдэл 1,454.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь аудитын явцад авлагаар залруулснаас нөлөөлсөн байна.
3. Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 9,186.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 11,000.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй, 69,046.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 70,865.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.
4. Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 2,954.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь БШУЯ, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас хандиваар хөрөнгө хүлээн авснаас 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 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 663,795.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 663,795.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 112,467.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, 551,327.5 мянган төгрөгөөр төсвийг баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 490,929.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 60,398.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 490,929.1 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 60,398.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 622.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 491,704.6 мянган төгрөг буюу 87.9 хувьтай байгаа нь бараа ажил үйлчилгээний зардлын төсвийг 59,622.9 мянган төгрөгөөр тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	81605 - Эрүүл мэндийг дэмжих	1,900.0	1,900.0	-	100.0
2	81807 - Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	69,963.2	58,222.3	(11,740.9)	83.2
3	81816 - Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	2,094.0	2,094.0	-	100.0
4	81823 - Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,900.0	1,900.0	-	100.0
5	81834 - Боловсролын стандарт сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	380,336.9	332,642.0	(47,694.9)	87.5
6	81835 - Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	34,735.0	34,547.9	(187.1)	99.5
Дүн		490,929.1	431,306.2	(59,622.9)	87.9
Орон нутгийн төсвөөс					
1	80111 - Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	41,748.0	41,748.0	-	-
2	80112 - Нийтлэг үйлчилгээ	18,650.4	18,650.4	-	-
Дүн		60,398.4	60,398.4	-	-
Нийт дүн		551,327.50	491,704.64	(59,622.9)	87.9

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар Боловсролын тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.1.3; 43.1.7 дугаар заалтын дагуу тэтгэвэрт гарахад нь олгох гэн удаагийн мөнгөн тэтгэмж 3 ажилтны 34,787.8 мянган, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 1 багшид 5,609.3 мянган, бичиг хэргийн зардал 103.5 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.8-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгт төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Г.Ариунбат, аудитор Д.Буянравжих, О.Эрдэнэчимэг, шинжээч Б.Ган-Эрдэнэ, Т.Оюун, аудитын менежер Б.Батцэцэг, аудиторын туслах З.Ариунцэцэг, Г.Ариунболд нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын мэргэжилтэн С.Сожидмаа, захирал С.Тунгалаг, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер О.Амаржаргал, Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 41 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 591,828.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,918.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4,142.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан 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.

Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 160 мэдээллийг бүрэн байршуулж, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 14 удаагийн 391,833,980.00 төгрөгийн орлогын гүйлгээг 478,785,580.00 төгрөгөөр буюу 86,951,600.00 төгрөгөөр илүү, 1 удаагийн 6,826,000.00 төгрөгийн орлогын гүйлгээг 4,030,052.00 төгрөгөөр буюу

2,795,948.00 төгрөгөөр дутуу байршуулж, 4 удаагийн 97,891,300.00 төгрөгийн орлого, 3 удаагийн 83,228,500.00 төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг давтан гаргасан тул албан шаардлага өгөв.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар баталсан “Хүүхдийн цэцэрлэг, сургуулийн өмнөх байгууллагын нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын дундаж нормативын бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, арга хэмжээний дэлгэрэнгүй заавар”-д төсвийн зарлагыг эдийн засгийн 2 ангиллаар баталснаас шалтгаалж, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралт, 2014 оны 5 дугаар тушаалын 5 дугаар хавсралтаар баталсан “Балансын дансны жагсаалт”-ын дагуу тайлагнагдаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид уламжлан шийдвэрлүүлэх зөвлөмж өгөв.

2022 онд хийгдсэн дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн сургалтын үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дотоод хяналтын багийн бүрэлдэхүүнд өөрчлөлт оруулж, заавар аргачлалаар хангаж ажиллуулах зөвлөмж өгөв.

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол хүнсэнд хэрэгцээ шаардлагаас илүү 4,470.3 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг нөөцөлсөн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “Нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх;” санхүүгийн тайлагналын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-т “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал.” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

Түлш халаалтын зардлын батлагдсан төсвийг 3,892.4 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1-т “Байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-т “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал.” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Заамар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудитыг хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитыг “Гэрэлтэх бүртгэл Аудит” ХХК гүйцэтгэж, 462,608.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгснөөс 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, алдаа зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	8,075.4	2	8,075.4	100.0
Албан шаардлага	1	3,568.2	1	3,568.2	100.0
Зөвлөмж	1	462,608.5	2	270,867.3	59.0
Нийт дүн	4	474,252.1	5	282,510.9	60.0

/мянган төгрөгөөр/

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шалгагдагч байгууллага дээр ажиллаж хөрөнгийн биет тооллого хийх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байснаас биет тест хэрэгжүүлээгүй.

Дараагийн аудитаар төсвийн жил дамжин хэрэгжиж байгаа сургалтын үйл ажиллагаа, хувьсах зардлын нөхөн хангалтаар авч байгаа тоног төхөөрөмж, бараа материалыг орлогод авсан эсэхийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 748,211.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс, аудитын явцад 741,554.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд суралцагчдын тоог тайлагнаагүйг;
- Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалин хөлсний дүн, ерөнхий журналын цалин хөлсний зардлын дүнгээс 1,454.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэгдсэнийг авлагаар бүртгүүлж;
- Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 дүгээр албан бичгийн дагуу Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэхтэй холбоотой санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тус тус 740,099.2 мянган төгрөгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасныг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Үр дүнгийн тайлан дах хоолны зардал нярвын тайлангаас 6,657.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэгдсэнийг; тус тус залруулсан.

Аудитаар нийт 14,469.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 2,086.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 12,383.2 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоох

5.1.1 Ирцийн бүртгэлгүйгээр зуны цэцэрлэгийн хоолны зардлаар 2,086.4 мянган төгрөгийг бүртгэж тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

5.2 Албан шаардлага

Батлагдсан орон тоог 1 орон тоогоор илүү ажиллуулж/ арга зүйч/ 4,020,520.00 төгрөгийн цалин олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3-т "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.2-т "Чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох;" санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.5-т "Төсвийн орлого, зарлагыг буруу тооцоолсон, төсөвт зардлыг хэтрүүлсэн;" дагуу Албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын мөрдөж буй НБББББ-нь шинэчлэн батлагдсан УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал заавруудыг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.9-д "нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг" гэж бүртгэлийн суурь, санхүүгийн тайлан гаргахад баримтлах зарчмыг тодорхойлсон журам, заавар, аргачлалыг багтаасан баримт бичгийг", 18 дугаар зүйлийн 18.2-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана", 20 дугаар зүйлийн 20.2.2-т Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах;" санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын онцлогт тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж мөрдөх зөвлөмж өгөв.

5.3.2. Хүний нөөцийн талаар

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн нягтлан бодогч нь Сумын ЗДТГ-ын нягтлан бодогчийг орон тоогоор, ИХ, цэцэрлэгийн нягтлан бодогчийг хавсран гүйцэтгэж байгаа нь ажлын ачааллыг нэмэгдүүлж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3-т "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох;" 19.1-д "Бүх шатны төсөв нь тухайн шатны төсвийн ерөнхий нягтлан бодогчтой байна" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан орон тоог баримталж нягтлан бодогчийг орон тоогоор ажиллуулах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 15 -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
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд суралцагчдын тоог тайлагнаагүй байна.	1	-			1	-	1	-				
Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлийг ерөнхий журналын цалингийн зардалтай тулган шалгахад 1,454.9 мянган төгрөгийг зөрүүтэй байна.	1	1,454.9			1	1,454.9	1	1,454.9				
Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 дүгээр албан бичгийн дагуу Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэхтэй холбоотой санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тус тус 740,099.2 мянган төгрөгийг залруулаагүй байна.	1	740,099.2			1	740,099.2	1	740,099.2				
Үр дүнгийн тайлан дах хоолны зардал нярвын тайлангаас 6,657.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна	1	6,657.2			1	6,657.2	1	6,657.2				
Дүн	4	748,211.3			4	748,211.3	4	748,211.3				

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
Ирцийн бүртгэлгүйгээр зуны цэцэрлэгийн хоолны материалаар 2,086.4 мянган төгрөгийг бүртгэж тайлагнасан.	1	2,086.4	1	2,086.4								
Батлагдсан орон тоог 1 орон тоогоор илүү ажиллуулж/ арга зүйч/ 4,020.5 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.	1	4,020.5			1	4,020.5						
Байгууллагын мөрдөж буй НБББББ-нь шинэчлэн батлагдсан УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал заавруудыг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүй байна.	1	-					1	-				
Тус цэцэрлэгийн нягтлан бодогч нь Сумын ЗДТГ-ын нягтлан бодогчийг орон тоогоор, ИХ, цэцэрлэгийн нягтлан бодогчийг хавсран гүйцэтгэж байгаа нь ажлын ачааллыг нэмэгдүүлж байна.	1	-					1	-				
Дүн	4	6,106.9	1	2,086.4	1	4,020.5	2	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 160 мэдээллийг бүрэн байршуулж, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 14 удаагийн 391,834.0 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг 478,785,580.00 төгрөгөөр буюу 86,951.6 мянган төгрөгөөр илүү, 1 удаагийн 6,826.0 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг 4,030.1 мянган төгрөгөөр буюу 2,795.9 мянган төгрөгөөр дутуу байршуулж, 4 удаагийн 97,891.3 мянган төгрөгийн орлого, 3 удаагийн 83,228.5 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй байна.	1	270,867.4			1	270,867.4		
Дүн	1	270,867.4			1	270,867.4		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн сувиллын үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй байна.	1	-					1	-
Гүйцэтгэлд суурилсан төсвийг цөөн нэр төрлөөр баталснаас шалтгаалж, тээвэр шатахуун, томилолт, сургалт, хөрөнгө бэлтгэх зэрэг зардлуудыг Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан зардлын ангилал, дансаар ангилж бүртгээгүй, санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтээр тайлагнаагүй байна.	1	-			1	-		
Хүүхдийн хоол хүнсний материалд 4,470.3 мянган төгрөгийг нөөцөлсөн байна.	1	4,470.3			1	4,470.3		
Түлш халаалтын зардал төлөвлөгөөнөөс 3,892.4 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн байна.	1	3,892.4			1	3,892.4		
Дүн	4	8,362.7			3	8,362.7	1	-
Нийт дүн	4	279,230.1			4	279,230.1	1	-