ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбүрэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/147/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkhu@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Аззаяа Утас:99125777 Цахим хаяг: azzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.19 № 1/36
танай 2024.01.25 -ны № 06 -т

ЭРДЭНЭБҮРЭН СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Эрдэнэбүрэн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Эрдэнэбүрэн 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.

Өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, хүүхдийн хоолны зардлаас бусад зардалд гүйлгэн зарцуулсан, тайлант онд авлага өглөг нэмэгдсэн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй, өмнөх оны авлага, өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй Байгууллагын эзэмшлийн мал сүргийн эргэлт нас дэвшлийг тооцоогүй зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн "6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах;", 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн "13.4.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Чадварлаг багш сурагч дэд хөтөлбөр хэрэгжүүлснээр багш нарын ажлын байран дээрх дадлагажилт, дадал туршлага жил ирэх тусам нэмэгдсэн байна. Боловсролын

газраас багшийн үнэлэмжийг дээшлүүлэх зорилгоор багшийн ажлыг үнэлэх дүгнэх журмын дагуу 2 удаа дүгнэхэд 1 багш 1-р түвшин, 1 багш 2-р түвшин, 1 багш 3-р түшингээр үнэлэгдэж байгууллагаараа улсын дунджаас дээгүүр 91.38 хувьтайгаар 4 дүгээр түвшинд үнэлэгдсэн амжилт гаргажээ.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Эрдэнэбүрэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 105,000.0 мянган төгрөгийн их засвар хийж бүртгэлд тусгаж, хандиваар 9,060.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг нэмж бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэбүрэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 15 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, биелэлтийг дүгнүүлээгүй 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**45,547,822.4**	**65,529,763.7**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	11,624,549.4	26,704,681.6
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	11,624,549.4	26,704,681.6
3121	**Төгрөг**	11,624,549.4	26,704,681.6
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,624,549.4	26,704,681.6
33	**АВЛАГА**	1,707,715.4	4,099,158.1
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,440,220.4	3,831,663.1
335	**Бусад авлага**	267,495.0	267,495.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	688.0	688.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	266,807.0	266,807.0
34	**УРЬДЧИЛГАА**	1,258,100.0	1,258,100.0
34600	Урьдчилж гарсан зардал	1,258,100.0	1,258,100.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	30,957,457.7	33,467,824.0
351	**Түүхий эд материал**	73,600.0	73,600.0
35130	Эм боох материал	73,600.0	73,600.0
354	**Хангамжийн материал**	30,224,587.5	32,734,953.8
35410	Бичиг хэргийн материал	164,000.0	311,500.0
35420	Аж ахуйн материал	3,736,193.5	4,063,227.5
35440	Түлш, шатах тослох материал	29,329.0	29,329.0
35460	Хүнсний материал	8,450,968.0	8,944,199.0
35470	Бусад хангамжийн материал	17,844,097.0	19,386,698.3
35600	Мал амьтад	659,270.2	659,270.2
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**283,615,838.9**	**386,149,471.8**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	283,615,838.9	386,149,471.8
392	**Биет хөрөнгө**	277,189,588.8	379,879,471.6
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	294,534,174.0	399,534,174.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,141,223.1)	(56,344,028.9)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,165,338.0	49,734,338.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,186,171.3)	(26,839,457.4)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,318,260.6	39,318,260.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,388,932.4)	(29,411,957.7)
39217	Ном	3,888,143.0	3,888,143.0
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,426,250.1	6,270,000.2
39301	Програм хангамж	625,000.0	625,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(468,749.9)	(624,999.8)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,270,000.0	6,270,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**329,163,661.3**	**451,679,235.5**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**541,976.0**	**561,987.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	541,976.0	561,987.0
413	**Өглөг**	541,976.0	561,987.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	401,976.0	401,976.0

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	140,000.0	140,000.0
4136	**Бусад өглөг**	-	20,011.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	20,011.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**228,601,328.5**	**451,659,224.5**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	228,601,328.5	451,659,224.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	100,562,332.8
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(57,870,697.1)	64,624,866.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(57,870,697.1)	(57,870,697.1)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	122,495,563.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	286,472,025.6	286,472,025.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**229,143,304.5**	**452,221,211.5**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**260,248,769.0**	**457,994,744.3**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**220,084,100.0**	**116,404,444.3**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	116,404,444.3
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	105,000,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	105,000,000.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		9,060,000.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		2,344,444.3
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	220,084,100.0	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	220,084,100.0	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**40,164,669.0**	**341,590,300.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	307,864,000.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	307,864,000.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	40,164,669.0	33,726,300.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,164,669.0	33,726,300.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**254,037,415.1**	**335,499,181.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**254,037,415.1**	**335,499,181.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	254,037,415.1	333,847,592.1
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	160,073,642.0	213,131,313.0
210101	Үндсэн цалин	125,945,293.0	152,713,559.4
210102	Нэмэгдэл	25,791,160.0	50,941,410.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	8,337,189.0	9,476,342.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,009,205.3	26,633,027.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,606,259.6	18,116,161.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,600,736.4	2,131,313.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,280,589.1	1,705,050.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	320,147.3	417,875.3

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,201,472.8	4,262,626.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,681,400.0	31,453,185.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,203,200.0	2,012,385.0
210302	Түлш, халаалт	29,114,700.0	29,284,200.0
210303	Цэвэр, бохир ус	363,500.0	156,600.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,380,561.5	15,687,629.0
210401	Бичиг хэрэг	2,557,900.0	2,262,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,907,361.5	3,548,120.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,011,643.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,915,300.0	6,865,866.0
2105	**Нормативт зардал**	19,870,851.0	23,391,581.0
210502	Хоол, хүнс	19,870,851.0	23,391,581.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	98,000.0	5,177,410.0
210604	Урсгал засвар	98,000.0	5,177,410.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	400,450.0	547,800.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,450.0	547,800.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,523,305.3	17,825,647.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	785,300.0	2,558,280.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	229,450.0	232,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,508,555.3	15,035,367.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	1,651,589.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,651,589.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,651,589.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,211,353.9**	**122,495,563.2**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,211,353.9**	**122,495,563.2**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	291,600,833.0	213,250,006.6	80,976,003.6	585,826,843.2
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**291,600,833.0**	**213,250,006.6**	**80,976,003.6**	585,826,843.2
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(472,469.5)	(472,469.5)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**291,600,833.0**	**213,250,006.6**	**80,503,534.1**	585,354,373.7
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**291,600,833.0**	**213,250,006.6**	**(57,870,697.1)**	328,621,685.3
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	122,495,563.2	122,495,563.2
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**291,600,833.0**	**213,250,006.6**	**64,624,866.1**	569,475,705.8

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**260,248,769.0**	**341,590,300.0**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**220,084,100.0**	**-**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	220,084,100.0	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	220,084,100.0	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**40,164,669.0**	**341,590,300.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	307,864,000.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	307,864,000.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	40,164,669.0	33,726,300.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,164,669.0	33,726,300.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**248,624,219.6**	**326,510,167.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**248,624,219.6**	**326,510,167.7**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**248,624,219.6**	**324,675,067.7**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	159,515,309.6	213,213,971.7
210101	Үндсэн цалин	108,823,367.6	149,686,199.2
210102	Нэмэгдэл	42,354,753.0	54,385,679.7
210104	Урамшуулал	8,337,189.0	9,142,092.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,563,000.0	28,758,300.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,913,700.0	19,555,100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,645,200.0	2,300,700.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,347,300.0	1,840,800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	362,200.0	460,100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,294,600.0	4,601,600.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,717,900.0	32,826,300.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,203,200.0	3,142,100.0
210302	Түлш, халаалт	29,114,700.0	29,284,200.0
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.0	400,000.0
2105	**Нормативт зардал**	26,960,000.0	32,372,006.0
210502	Хоол, хүнс	26,960,000.0	32,372,006.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	98,000.0	900,000.0
210604	Урсгал засвар	98,000.0	900,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	444,000.0	564,600.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.0	564,600.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,326,010.0	16,039,890.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,626,100.0	14,946,990.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,699,910.0	1,092,900.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**1,835,100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,835,100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,835,100.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**11,624,549.4**	**15,080,132.3**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	11,624,549.4	15,080,132.3
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		11,624,549.4
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	11,624,549.4	26,704,681.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	353,214,849.4	326,510,167.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	353,214,849.4	326,510,167.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	351,379,749.4	324,675,067.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	234,557,149.4	213,213,971.7
210101	Үндсэн цалин	164,962,849.4	149,686,199.2
210102	Нэмэгдэл	61,547,300.0	54,385,679.7
210104	Урамшуулал	8,047,000.0	9,142,092.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,320,600.0	28,758,300.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,937,500.0	19,555,100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,345,600.0	2,300,700.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,876,800.0	1,840,800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,100.0	460,100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,691,600.0	4,601,600.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,825,300.0	32,826,300.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,141,100.0	3,142,100.0
210302	Түлш, халаалт	29,284,200.0	29,284,200.0
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.0	400,000.0
2105	**Нормативт зардал**	37,367,300.0	32,372,006.0
210502	Хоол, хүнс	37,367,300.0	32,372,006.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	900,000.0	900,000.0
210604	Урсгал засвар	900,000.0	900,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	564,600.0	564,600.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	564,600.0	564,600.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,844,800.0	16,039,890.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,150,900.0	14,946,990.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,693,900.0	1,092,900.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,835,100.0	1,835,100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,835,100.0	1,835,100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,835,100.0	1,835,100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	353,214,849.4	341,590,300.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	319,488,549.4	307,864,000.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	319,488,549.4	307,864,000.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	33,726,300.0	33,726,300.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,726,300.0	33,726,300.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**11,624,549.4**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**26,704,681.6**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1

62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	11	11
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6	6
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**11**	**11**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	7	7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт дансаар санхүүжилт аваагүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,806.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1 бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Аудитаар нийт 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээнд санхүүжилтийн 8 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй байсныг shilendans.gov.mn сайтад нөхөж мэдээлүүллээ.

Залруулагдаагүй 3 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 3 зөрчил[2] илэрснээс, 11,806.9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. ***Авлага өглөгийн данстай холбоотой асуудал***

   <u>Илрүүлэлт:</u>

   Тайлант онд авлага өглөг нэмэгдсэн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй. Өмнөх оны авлага, өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн “6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

   Өгсөн зөвлөмж: 2024 онд авлага өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх.

2. ***Бараа материалын данстай холбоотой асуудал***

   <u>Илрүүлэлт:</u>

   Өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаагүй хүүхдийн хоолны зардлаас бусад зардалд гүйлгэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн “6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”; 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

   Өгсөн зөвлөмж: Хоол хүнсний зардал, зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах.

3. ***Бараа материалын данстай холбоотой асуудал***

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

<u>Илрүүлэлт:</u>

Байгууллагын эзэмшлийн мал сүргийн эргэлт нас дэвшлийг тооцоогүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "13.4.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна". гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Данс бүртгэлд байгаа мал сүргийн нас дэвшлийг тооцон ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Эрдэнэбүрэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй	1	0	1	0			1	0				
Нийт дүн		**1**	**0**	**1**	**0**			**1**	**0**				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс: Төлбөрийн акт**		**Үүнээс: Албан шаардлага**		**Үүнээс: Зөвлөмж**		**Үүнээс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн**	
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Эрдэнэбүрэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Тайлант онд авлага өглөг нэмэгдсэн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, Өмнөх оны авлага, өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	4,661.1					1	4,661.1		
	Хүүхдийн хоолны зардлаас бусад зардалд гүйлгэн зарцуулсан.	1	6,486.5					1	6,486.5		
	Байгууллагын эзэмшлийн мал сүргийн эргэлт нас дэвшлийг тооцоогүй.	1	659.3					1	659.3		
Нийт дүн		**3**	**11,806.9**					**3**	**11,806.9**		

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
1	**ТШЗ**	**1**	**1**				**1**		
2	**Төсөл, хөтөлбөр**								
3	**ЗГТС**								
4	**ТТК**								
5	**ТЕЗ**								
	Нийт	**1**	**1**				**1**		