

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/169/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: Д.Балжинням
Утас: 99435309 Цахим хаяг:
baljinnyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХОА-2024/169/НА-СТА-ТШЗ

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

МӨСТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Т.ОЮУНЦЭЦЭГ 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 Мөст 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.

Мөст 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

АДБООС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт онцлох ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Буянт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулан, 93.6 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн 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

Мест сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	12,496,679.84	89,763,855.33
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	95,760.84	70,061,354.47
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	95,760.84	70,061,354.47
3122	Гадаад валют	95,760.84	70,061,354.47
31221	Төрийн сангийн харилцах	95,760.84	70,061,354.47
33	АВЛАГА	-	3,780,245.86
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	3,478,129.86
335	Бусад авлага	-	302,116.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	302,116.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,400,919.00	15,922,255.00
354	Хангамжийн материал	12,400,919.00	15,922,255.00
35420	Аж ахуйн материал	390,000.00	350,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,680,300.00	4,460,300.00
35460	Хүнсний материал	2,893,219.00	3,126,555.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,437,400.00	7,985,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	965,994,535.36	911,407,230.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	965,994,535.36	911,407,230.20
392	Биет хөрөнгө	960,369,163.00	905,827,529.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,099,339,618.00	1,099,339,618.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(198,126,765.08)	(233,802,138.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	205,040,250.00	209,750,250.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(167,049,442.24)	(185,766,102.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,991,303.00	58,991,303.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,439,700.68)	(45,299,300.88)
39217	Ном	2,613,900.00	2,613,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,625,372.36	5,579,700.72
39301	Програм хангамж	1,006,716.00	1,006,716.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(641,343.64)	(687,015.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,260,000.00	5,260,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	978,491,215.20	1,001,171,085.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,028,897.76	3,602,700.22
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,028,897.76	3,602,700.22
413	Өглөг	4,028,897.76	3,602,700.22
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,187,050.00
4136	Бусад өглөг	2,846,800.00	2,415,650.22
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,561,800.00	2,415,650.22
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	974,325,267.44	997,568,385.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	974,325,267.44	997,568,385.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	50,306,835.00	50,306,835.00
51101	Өмч: - төрийн	50,306,835.00	50,306,835.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	444,886,846.44	468,129,964.31

Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	444,886,846.44	444,886,846.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	23,243,117.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээ	479,131,586.00	479,131,586.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	978,354,165.20	1,001,171,085.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	322,616,350.00	469,513,260.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,122,200.00	445,786,660.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,122,200.00	3,960,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,122,200.00	3,960,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,122,200.00	3,960,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	441,826,660.84
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	441,826,660.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	321,494,150.00	23,726,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,635,100.00	23,726,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,635,100.00	23,726,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	369,797,721.56	446,270,142.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	369,797,721.56	446,270,142.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	369,797,721.56	441,658,741.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,704,321.00	276,398,916.38
210101	Үндсэн цалин	196,515,720.00	183,615,834.39
210102	Нэмэгдэл	-	70,262,140.70
210104	Урамшуулал	22,188,601.00	22,520,941.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,070,940.16	31,942,123.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,305,967.32	21,720,643.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,191,243.21	2,555,369.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,752,994.58	2,086,728.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,248.63	468,641.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,382,486.42	5,110,739.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,078,409.60	10,674,449.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,882,409.60	4,060,622.00
210302	Түлш, халаалт	14,196,000.00	6,475,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	138,827.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,943,310.40	10,617,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,802,190.40	3,474,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,595,650.00	5,722,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,545,470.00	1,420,900.00

Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	33,127,922.00	43,165,048.00
210502	Хоол, хүнс	33,127,922.00	43,165,048.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	125,000.00	710,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	125,000.00	710,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,747,818.40	68,149,405.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	605,689.76	8,292,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	378,000.00	560,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,764,128.64	59,297,305.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	4,611,401.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,611,401.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,611,401.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(47,181,371.56)	23,243,117.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(47,181,371.56)	23,243,117.87

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	50,306,835.00	479,131,586.00	444,886,846.44	974,325,267.44
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	50,306,835.00	479,131,586.00	444,886,846.44	974,325,267.44
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	50,306,835.00	479,131,586.00	444,886,846.44	974,325,267.44
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	23,243,117.87	23,243,117.87
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	50,306,835.00	479,131,586.00	468,129,964.31	997,568,385.31

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	299,412,900.00	465,553,260.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	441,826,660.84
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	441,826,660.84
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	441,826,660.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	299,412,900.00	23,726,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,635,100.00	23,726,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,635,100.00	23,726,600.00

Мест сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	299,317,139.16	395,587,667.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	299,317,139.16	395,587,667.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	299,316,549.40	390,976,266.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,703,739.16	271,277,767.21
210101	Үндсэн цалин	173,911,939.16	181,723,615.30
210102	Нэмэгдэл	37,843,000.00	74,240,650.77
210104	Урамшуулал	4,948,800.00	15,313,501.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,003,910.24	41,615,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,910,400.00	28,298,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,987,100.00	3,329,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,655,100.00	2,663,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404,700.00	666,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,046,610.24	6,658,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,017,500.00	18,185,199.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,117,500.00	4,060,622.00
210302	Түлш, халаалт	13,500,000.00	13,849,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	275,577.00
2105	Нормативт зардал	30,222,500.00	43,808,500.00
210502	Хоол, хүнс	30,222,500.00	43,808,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	140,000.00	930,000.00
210604	Урсгал засвар	140,000.00	930,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	729,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	729,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,784,900.00	14,430,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,634,900.00	12,216,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,150,000.00	2,213,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	589.76	4,611,401.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,611,401.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,611,401.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	95,760.84	69,965,593.63
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	95,760.84	69,965,593.63
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		95,760.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	95,760.84	70,061,354.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	465,553,000	390,976,266
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	465,553,000	390,976,266
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	465,553,000	390,976,266
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,426,800	271,277,767
210101	Үндсэн цалин	224,570,800	181,723,615
210102	Нэмэгдэл	104,745,400	74,240,651
210104	Урамшуулал	9,110,600	15,313,501
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,302,900	41,615,500
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,766,200	28,298,800
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,384,200	3,329,200
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,707,300	2,663,300
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	677,100	666,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,768,100	6,658,100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,796,900	18,185,199
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,060,622	4,060,622
210302	Түлш, халаалт	18,336,278	13,849,000
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000	275,577
2105	Нормативт зардал	45,393,800	43,808,500
210502	Хоол, хүнс	45,393,800	43,808,500
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	930,000	930,000
210604	Урсгал засвар	930,000	930,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	757,200	729,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	757,200	729,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,945,400	14,430,300
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,673,800	12,216,500
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,271,600	2,213,800
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	23,726,900	23,726,600
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,726,900	23,726,600
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23,726,900	23,726,600
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		95,760.84
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		70,061,354.47

Мест сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	18
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		10
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		5
650010	Гэрээт ажилтан		3

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 28,427.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 15,280.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Аудитаар нийт 15,280.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 4,611.4 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд тус тус дутуу тусгасан, тайлант үеийн үр дүнг 6,057.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн

Залруулагдаагүй 13,147.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 13,147.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрснээс, 3 зөвлөмж өгөгдлөө.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Тодруулга данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд бусдад өгөх өглөг дансны эцсийн үлдэгдэл 3,465.6 мянган төгрөг, харилцагч байгууллагаас авах авлага 3,780.2 мянган төгрөгийн хоорондын тооцоо үүсгэж, харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 2.6.-д “хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах, гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Харилцагч байгууллагатай зардлын санхүүжилтийн тооцоог тулган баталгаажуулж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж ажиллах.

2. Тогтмол зардлын санхүүжилтийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардлын батлагдсан төсвөөс бичиг хэрэг, аж ахуйн хэрэгцээний бараа материалын зардалд 1,066.7 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар санхүүжүүлсэн зөрчил дутагдал илэрлээ. Энэ нь Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврын 2103 дах зардлын эдийн засгийн ангиллын заалттай нийцэхгүй байна.

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.

Commented [XB1]: Давхардсан агуулгыг найруулж засах.

Commented [HA72R1]:

Өгсөн зөвлөмж: Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд худалдан авсан 1,974.8 мянган төгрөгийн бараа материалын орлого дутуу бүртгэсэн, 2,860.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 47.8 тонн аргал түлшний материалын зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналт сул байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1."Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тооллогыг хагас бүтэн жилээр хийх, худалдан авсан бараа материалыг нэр төрөл бүрээр зөв бүртгэж орлого авах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэг	Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 4,611.4 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд тус тус дутуу тусгасан, тайлант үеийн үр дүнг 6,057.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн	3	15,280.0			3	15,280.0	3	15,280.0				
Нийт дүн		3	15,280.0			3	15,280.0	3	15,280.0				

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:								
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэг	Тайлант онд бусдад өгөх өглөг дансны эцсийн үлдэгдэл 3,465.6 мянган төгрөг, харилцагч байгууллагаас авах авлага 3,780.2 мянган төгрөгийн хоорондын тооцоо үүсгэж, харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1	7,245.8						1	7,245.8		
	Тайлант онд байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардлын батлагдсан төсвөөс бичиг хэрэг, аж ахуйн хэрэгцээний бараа материалын зардалд 1,066.7 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар санхүүжүүлсэн зөрчил дутагдал	1	1,066.7						1	1,066.7		
	Тайлант онд худалдан авсан 1,974.8 мянган төгрөгийн бараа материалын орлого дутуу бүртгэсэн, 2,860.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 47.8 тонн аргал түлшний материалын зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналт сул байгаа	1	4,834.8						1	4,834.8		

Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Нийт дүн	3	13,147.3				3	13,147.3		
----------	---	----------	--	--	--	---	----------	--	--

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэг		-	-					-	-
Нийт дүн		-	-					-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР