ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/197/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: Н.Батжаргал Утас:99432788 Цахим хаяг: batjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.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

2024.02.05 № 1/09
танай 2024.01.24 -ны № 02 -т

ДУУТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ЭРДЭНЭЧИМЭГ 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 Дуут 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.

Дуут 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

Өртгөө бүрэн нөхсөн 19,737.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасаж, 9,531.8 мянган төгрөгөөр үнэ шинэчлэн тогтоон орлогод авсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Дуут сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 9 хөтөлбөрийн хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө батлуулж, 96 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

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

ХОЁР.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**	**29,456,143.00**	**74,575,816.10**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,665,994.00	49,844,553.04
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	2,665,994.00	49,844,553.04
3121	**Төгрөг**	2,665,994.00	49,844,553.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,665,994.00	49,844,553.04
33	**АВЛАГА**	3,618,374.00	558,527.06
335	**Бусад авлага**	3,618,374.00	558,527.06
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,350,000.00	40,153.06
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,268,374.00	518,374.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23,171,775.00	24,172,736.00
354	**Хангамжийн материал**	23,171,775.00	24,172,736.00
35420	Аж ахуйн материал	6,589,970.00	4,854,081.00
35460	Хүнсний материал	8,344,375.00	8,890,225.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,237,430.00	10,428,430.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**348,128,358.98**	**339,314,970.32**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	348,128,358.98	339,314,970.32
392	**Биет хөрөнгө**	344,062,109.22	335,362,970.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	389,049,187.00	389,049,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,461,828.06)	(85,504,320.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,213,672.00	25,195,352.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,501,246.00)	(11,991,764.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,732,480.00	46,811,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,386,155.72)	(28,613,374.52)
39217	Ном	416,000.00	416,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,066,249.76	3,952,000.00
39301	Програм хангамж	532,000.00	532,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(417,750.24)	(532,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,952,000.00	3,952,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**377,584,501.98**	**413,890,786.42**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	377,584,501.98	413,890,786.42
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	792,728,729.00	792,728,729.00
51101	Өмч: - төрийн	792,728,729.00	792,728,729.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(416,911,968.02)	(380,605,683.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(416,911,968.02)	(416,911,968.02)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	36,306,284.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,767,741.00	1,767,741.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**377,584,501.98**	**413,890,786.42**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**29,456,143.00**	**74,575,816.10**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,665,994.00	49,844,553.04
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	2,665,994.00	49,844,553.04
3121	**Төгрөг**	2,665,994.00	49,844,553.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,665,994.00	49,844,553.04
33	**АВЛАГА**	3,618,374.00	558,527.06
335	**Бусад авлага**	3,618,374.00	558,527.06
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,350,000.00	40,153.06
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,268,374.00	518,374.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23,171,775.00	24,172,736.00
354	**Хангамжийн материал**	23,171,775.00	24,172,736.00
35420	Аж ахуйн материал	6,589,970.00	4,854,081.00
35460	Хүнсний материал	8,344,375.00	8,890,225.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,237,430.00	10,428,430.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**348,128,358.98**	**339,314,970.32**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	348,128,358.98	339,314,970.32
392	**Биет хөрөнгө**	344,062,109.22	335,362,970.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	389,049,187.00	389,049,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,461,828.06)	(85,504,320.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,213,672.00	25,195,352.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,501,246.00)	(11,991,764.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,732,480.00	46,811,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,386,155.72)	(28,613,374.52)
39217	Ном	416,000.00	416,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,066,249.76	3,952,000.00
39301	Програм хангамж	532,000.00	532,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(417,750.24)	(532,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,952,000.00	3,952,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**377,584,501.98**	**413,890,786.42**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**377,584,501.98**	**413,890,786.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	377,584,501.98	413,890,786.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	792,728,729.00	792,728,729.00
51101	Өмч: - төрийн	792,728,729.00	792,728,729.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(416,911,968.02)	(380,605,683.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(416,911,968.02)	(416,911,968.02)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	36,306,284.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,767,741.00	1,767,741.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**377,584,501.98**	**413,890,786.42**

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	792,728,729.0	1,767,741.0	(411,928,773.70)		382,567,696.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**792,728,729.0**	**1,767,741.0**	**(411,928,773.70)**	**-**	382,567,696.30
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(4,983,194.32)		(4,983,194.32)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**792,728,729.0**	**1,767,741.0**	**(416,911,968.02)**	**-**	377,584,501.98
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**792,728,729.0**	**1,767,741.0**	**(416,911,968.02)**	**-**	377,584,501.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**792,728,729.0**	**1,767,741.0**	**(416,911,968.02)**	**-**	377,584,501.98
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	36,306,284.44		36,306,284.44
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**792,728,729.0**	**1,767,741.0**	**(380,605,683.58)**	**-**	**413,890,786.42**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**278,796,400.00**	**411,408,819.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**278,796,400.00**	**411,408,819.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	229,272,000.00	373,936,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	229,272,000.00	373,936,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	49,524,400.00	37,472,819.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,524,400.00	37,472,819.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**276,130,406.00**	**364,230,259.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**276,130,406.00**	**364,230,259.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**275,980,700.00**	**364,230,259.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	183,912,495.00	252,273,869.96
210101	Үндсэн цалин	129,585,722.00	177,883,622.26
210102	Нэмэгдэл	41,371,634.00	63,503,925.60
210104	Урамшуулал	12,955,139.00	10,886,322.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,758,540.00	30,867,271.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,820,797.00	19,779,071.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,794,096.00	2,772,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,388,525.00	2,217,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	341,529.00	554,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,413,593.00	5,544,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,084,696.00	33,437,818.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,720,296.00	1,377,818.93
210302	Түлш, халаалт	32,040,400.00	32,040,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	324,000.00	20,000.00
2105	**Нормативт зардал**	25,107,800.00	33,029,300.00
210502	Хоол, хүнс	25,107,800.00	33,029,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	415,294.00	4,035,000.00
210604	Урсгал засвар	415,294.00	4,035,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	444,000.00	509,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	509,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,257,875.00	10,077,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,168,000.00	8,547,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,089,875.00	1,529,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**149,706.00**	**0.07**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	149,706.00	0.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	149,706.00	0.07
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,665,994.00**	**47,178,559.04**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,665,994.00	47,178,559.04
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		2,665,994.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	2,665,994.00	49,844,553.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	414,218,600.00	364230259.89
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	414,218,600.00	364230259.89
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	414,218,600.00	364230259.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	296,299,000.00	252273869.96
210101	Үндсэн цалин	196,401,400.00	177883622.26
210102	Нэмэгдэл	91,400,900.00	63503925.60
210104	Урамшуулал	8,496,700.00	10886322.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,777,300.00	30867271.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,328,600.00	19779071.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,862,300.00	2772200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2289600.00	2217500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	572,400.00	554400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,724,400.00	5544100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,582,200.00	33437818.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,521,800.00	1377818.93
210302	Түлш, халаалт	32,040,400.00	32040000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,000.00	20000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	0.00
2105	**Нормативт зардал**	33,873,400.00	33,029,300.00
210502	Хоол, хүнс	33,873,400.00	33,029,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,035,000.00	4,035,000.00
210604	Урсгал засвар	4,035,000.00	4,035,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	509,800.00	509,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	509,800.00	509,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,141,900.00	10,077,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,612,500.00	8,547,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,529,400.00	1,529,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	414,218,600.00	411,408,818.93
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	376,601,400.00	373,936,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	376,601,400.00	373,936,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	37,617,200.00	37,472,818.93
132001	Орон нутгийн төсвөөс	37,617,200.00	37,472,818.93
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**2,665,994.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**49,844,553.04**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	17	17
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,255.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Аудитаар 2 зөрчил[1] илэрч, 1 төлбөрийн акт тогтоож, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

3.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ

Аудитаар 1 төлбөрийн акт тогтоож хүргүүллээ. Үүнд:

- Хүүхдийн хоолны зардлыг хянахад нэг хүүхэд өдрөөр зарцуулах нормативаас илүү зарцуулсан 393.7 мянган төгрөг, хүнсний материалын дансны үлдэгдлийг хянахад дэлгэрэнгүй бүртгэлээр жилийн туршид өөрчлөлт ороогүй хүнсний зүйлийн хадгалах хугацаа хэтэрсэн, тухайн зүйл нь бодитой оршин байхгүй материалын үлдэгдэл 259.25 мянган төгрөгийн зүйлс байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар тогтоолын 1-д "Цэцэрлэгийн хүүхэд бүрийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 8-10 цагаар ажилладаг цэцэрлэгт 2475 (хоёр мянга дөрвөн зуун далан таван) төгрөгөөр, 24 цагаар ажилладаг, сувиллын болон тусгай цэцэрлэгийн хүүхэд бүрийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 3600 (гурван мянга зургаан зуун) төгрөгөөр тус тус тогтоосугай" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

  Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

3.2 Зөвлөмж

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

1. ***Зардлын данстай холбоотой асуудал***

   Илрүүлэлт: Туслах багш нарт эрхлэгчийн тушаалаар үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 10 дугаар сарын 26-ний өдрийн А/430 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан Хүүхдийн цэцэрлэгийн багшийн ажлыг үнэлэх, дүгнэх журмын 4.4-т "Энэхүү журмын дагуу хийсэн багшийн ажлын үнэлгээний үр дүнд үндэслэн багшид Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолд заасан мөнгөн урамшууллыг доор дурдсан хувь хэмжээгээр албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас тооцож олгоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

   Өгсөн зөвлөмж: Багшийн ажлын үнэлгээний үр дүнд үндэслэн, багшид журмын дагуу улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.2 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
Дуут сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлыг тогтоосон нормативт хэмжээнээс хэтрүүлсэн, хүнсний зүйлийн хадгалах хугацаа хэтэрсэн	1	652.9	1	652.9						
	Туслах багш нарт эрхлэгчийн тушаалаар үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	920.8					1	920.8		
Нийт дүн		**2**	**1573.7**	**1**	**652.9**			**1**	**920.8**		

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

5.1 аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			