



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/160/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэбүрэн хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг Утас: 99019943 Цахим хаяг: erdenetsetsegd@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

2024.01.23. № 1/67
танай 2024.01.23 -ны № 03 -т

ЗЭРЭГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.ЖИГДБАЯР 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 Зэрэг сумын 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.

Зэрэг сумын 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт Хүүхдийн хоолны мах, сүү болон бусад хүнсний материал авахдаа гарал үүслийн бичиг баталгаажуулж аваагүй, хүүхдийн хоолонд зөвшөөрөөгүй шаардлага хангахгүй хүнс худалдаж авсан, хүүхдийн хоолны нормыг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар цалингийн зардал, гүйцэтгэлийн үнэлгээ дотоод үйл ажиллагааг аудитын хамрах цаг хугацаанаас шалтгаалан аудитад хамруулаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

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	<u>46,401,789.92</u>	<u>72,388,914.78</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,820,357.00	41,546,757.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	10,820,357.00	41,546,757.00
3121	Төгрөг	10,820,357.00	41,546,757.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,820,357.00	41,546,757.00
33	АВЛАГА	387,294.92	442,513.73
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	387,294.92	442,513.73
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,194,138.00	30,399,644.05
354	Хангамжийн материал	35,194,138.00	30,399,644.05
35420	Аж ахуйн материал	10,594,712.00	10,594,712.00
35460	Хүнсний материал	2,529,950.00	1,452,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,069,476.00	18,352,432.05
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>724,870,029.99</u>	<u>877,630,630.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	724,870,029.99	877,630,630.76
392	Биет хөрөнгө	717,478,029.99	870,238,630.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	857,684,696.70	1,009,764,316.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(202,101,420.85)	(221,508,218.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	191,980,142.88	172,731,946.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,027,539.03)	(111,366,672.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,321,678.53	41,747,722.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,325,306.20)	(23,190,136.35)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,553,289.00	9,553,289.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,273,289.30)	(8,103,914.42)
39217	Ном	2,665,778.26	610,298.26
393	Биет бус хөрөнгө	7,392,000.00	7,392,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,392,000.00	7,392,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>771,271,819.91</u>	<u>950,019,545.54</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>67,540.00</u>	<u>398,884.58</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	67,540.00	398,884.58
413	Өглөг	67,540.00	398,884.58
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	67,540.00	398,884.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>771,204,279.91</u>	<u>949,620,660.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	771,204,279.91	949,620,660.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112,323,962.00	112,323,962.00
51101	Өмч: - төрийн	112,323,962.00	112,323,962.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	626,746,062.86	805,830,740.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	626,746,062.86	627,414,359.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	178,416,381.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,134,255.05	31,465,958.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>771,271,819.91</u>	<u>950,019,545.54</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	546,777,400.00	955,375,520.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	188,833,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	188,833,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	188,833,120.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		188,833,120.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	546,777,400.00	766,542,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	474,133,700.00	716,953,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	474,133,700.00	716,953,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,643,700.00	49,589,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,643,700.00	49,589,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	564,069,200.51	774,903,658.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	564,069,200.51	774,903,658.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	558,877,900.51	770,403,258.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,713,525.00	520,302,551.55
210101	Үндсэн цалин	270,201,225.00	372,543,142.50
210102	Нэмэгдэл	83,843,622.00	118,395,978.05
210104	Урамшуулал	10,668,678.00	29,363,431.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,813,278.00	66,045,774.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,201,760.00	45,645,890.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,667,265.76	5,236,713.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,920,372.60	4,171,770.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,948.12	984,978.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,300,931.52	10,006,420.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,805,400.00	48,619,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,760,500.00	3,851,400.00
210302	Түлш, халаалт	41,544,400.00	37,767,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,500.00	7,000,200.00
2105	Норматив зардал	51,363,433.00	65,725,050.00
210502	Хоол, хүнс	51,195,433.00	65,725,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	168,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	180,000.00	720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,380,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,380,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,040,264.51	67,610,683.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,728,543.00	24,229,743.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,654,000.00	4,154,200.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,657,721.51	39,226,739.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,191,300.00	4,500,400.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,191,300.00	4,500,400.05
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,191,300.00	4,500,400.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(17,291,800.51)	180,471,861.05
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,055,480.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,055,480.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,055,480.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(17,291,800.51)	178,416,381.05

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
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	112,323,962.00	33,415,236.05	454,714,964.37	600,454,162.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,280,981.00	1,280,981.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,323,962.00	33,415,236.05	455,995,945.37	601,735,143.42
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(1,280,981.00)	-	(1,280,981.00)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	170,750,117.49	170,750,117.49
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,323,962.00	32,134,255.05	626,746,062.86	771,204,279.91
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	112,323,962.00	32,134,255.05	626,746,062.86	771,204,279.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	668,296.40	668,296.40
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,323,962.00	32,134,255.05	627,414,359.26	771,872,576.31
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(668,296.40)	-	(668,296.40)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	178,416,381.05	178,416,381.05
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,323,962.00	31,465,958.65	805,830,740.31	949,620,660.96

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	546,777,400	766,542,400
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	546,777,400	766,542,400
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	474,133,700	716,953,200
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	474,133,700	716,953,200
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,643,700	49,589,200
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,643,700	49,589,200
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	535,957,043	735,816,000
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	535,957,043	735,816,000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	530,765,743	731,315,600
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	363,241,600	520,952,900
210101	Үндсэн цалин	263,155,920	343,610,800
210102	Нэмэгдэл	80,472,756	143,266,586
210104	Урамшуулал	19,612,924	34,075,514
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,943,900	65,119,300
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,676,700	44,281,000
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,773,200	5,209,700
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,081,900	4,168,000
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	749,000	1,041,800
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,663,100	10,418,800
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,805,400	48,619,200
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,760,500	3,851,100
210302	Түлш, халаалт	41,544,400	37,767,600
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,500	7,000,500
2105	Норматив зардал	49,706,043	64,647,600
210502	Хоол, хүнс	49,706,043	64,647,600
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000	970,000
210604	Урсгал засвар	180,000	970,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000	1,384,700
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000	1,384,700
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,926,800	29,621,900
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,226,800	25,467,700
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,700,000	4,154,200
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,191,300	4,500,400
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,191,300	4,500,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,191,300	4,500,400
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,820,357	30,726,400
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,820,357	30,726,400

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,820,357
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,820,357	41,546,757

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	777,362,800	735,816,000
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	777,362,800	735,816,000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	772,862,400	731,315,600
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	530,486,300	520,952,900
210101	Үндсэн цалин	353,144,200	343,610,800
210102	Нэмэгдэл	159,478,700	143,266,586
210104	Урамшуулал	17,863,400	34,075,514
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,310,900	65,119,300
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,091,300	44,281,000
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,305,000	5,209,700
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,244,200	4,168,000
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,060,900	1,041,800
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,609,500	10,418,800
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,619,200	48,619,200
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,851,100	3,851,100
210302	Түлш, халаалт	37,767,600	37,767,600
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,500	7,000,500
2105	Нормативт зардал	95,369,200	64,647,600
210502	Хоол, хүнс	95,369,200	64,647,600
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	970,000	970,000
210604	Урсгал засвар	970,000	970,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,384,700	1,384,700
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,384,700	1,384,700
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,722,100	29,621,900

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,567,900	25,467,700
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,154,200	4,154,200
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,500,400	4,500,400
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,500,400	4,500,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,500,400	4,500,400
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	777,362,800	766,542,400
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	716,953,200	716,953,200
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	716,953,200	716,953,200
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,589,200	49,589,200
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,589,200	49,589,200
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,820,400	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,820,400	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	10,820,357
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	41,546,757
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	29	29
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9
620004	Гэрээт ажилтан	1	1

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр)

Нэмэлт санхүүжилт байхгүй

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5988.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс хөрөнгө материалтай холбоотой алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдсан алдаа зөрчил илэрсэнгүй.

Залруулагдаагүй 4 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 4 зөрчил¹ илэрснээс алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

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

3.1 Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгээгүй, хөрөнгө орлого авсан, акталсан хөрөнгө устгасан акт үйлдэж баримтжуулаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь "Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.3-д "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн бүртгэлийн стандартын дагуу ангилан бүртгэж, орлого авсан, акталж устгасан хөрөнгийн акт үйлдэж баталгаажуулах

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хүүхдийн хоолны мах, сүү болон бусад хүнсний материал авахдаа гарал үүслийн бичиг баталгаажуулж аваагүй, хүүхдийн хоолонд зөвшөөрөөгүй шаардлага хангахгүй хүнс худалдаж авсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтыг сайжруулж хүнсний гарал үүслийн бичгийг иж бүрэн авч хэвших, хүүхдэд өгөхийг хориглосон хүнс худалдан авахыг зогсоох

2. Үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Авлага өглөг бууруулаагүй, багш, ажилчдын тасралтгүй хөгжих үйл ажиллагаа, сургалтын орчны бүрдүүлэлт, байгууллагын талаарх сэтгэл ханамж буурсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Авлага, өглөг үүсгэхгүй байх, дотоод гадаад орчныг бүрдүүлж хүүхдийн сурах орчныг сайжруулах

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөрөнгө материалын зардлыг худалдан авахдаа цахим дэлгүүрт байршсан бараа материал худалдан авах захиалга өгөөгүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь ТХТХ-ийн 14-р зүйлийн 14.4-д Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, бараа материал, хөрөнгө худалдан авах төсөвт өртгийг тооцож худалдан авалтын төлөвлөгөө гаргаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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:				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
	Залруулга хийгдээгүй												
	Нийт дүн												

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
Зэрэг Цэцэрлэг	Үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгээгүй, хөрөнгө орлого авсан, акталсан хөрөнгө устгасан акт үйлдэж баримтжуулаагүй	1							1		
	Хүүхдийн хоолны мах, сүү болон бусад хүнсний материал авахдаа гарал үүслийн бичиг баталгаажуулж аваагүй, хүүхдийн хоолонд зөвшөөрөөгүй шаардлага хангахгүй хүнс худалдаж авсан	1							1		
	Авлага өглөг бууруулаагүй, багш, ажилчдын тасралтгүй хөгжих үйл ажиллагаа, сургалтын орчны бүрдүүлэлт, байгууллагын талаарх сэтгэл ханамж буурсан	1							1		
	Нийт дүн	3						3		-	

4.3 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Цэцэрлэг	ТХТХ-ийн 14-р зүйлийн 14.4-д Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэсэн заалт хэрэгжээгүй	1						1	
Нийт дүн		1						1	

5. 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			