



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2022/160/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>2022 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Т.Байгалмаа Утас: 70333141 Цахим хаяг: Baigalmaa.T@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Нэргүйбаатар Утас: 70332860 Цахим хаяг: Nerguibaatar.d@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Цог-Эрдэнэ Утас: 99210906 Цахим хаяг: Tsogerdene.g@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Аудитын дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
БШУГ	Боловсрол, шинжлэх ухааны газар

1. АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2022.02.25 № 129
танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН 11
ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр Цэцэрлэгийн 2021 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.

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр Цэцэрлэгийн 2021 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхгүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,745,149.2	65,711,190.2
2	АВЛАГА		225,000
3	Бусад авлага		225,000
4	Байгууллагаас авах авлага		225,000
5	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,745,149.2	65,486,190.2
6	Түүхий эд материал		910,000
7	Эм боох материал		910,000
8	Хангамжийн материал	58,745,149.2	64,576,190.2
9	Бичиг хэргийн материал	466,000	501,150
10	Аж ахуйн материал	58,176,049.2	58,958,599.2
11	Барилгын засварын материал	103,100	4,363,100
12	Хүнсний материал		753,341
13	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,411,792,256.26	1,391,932,008.51
14	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,411,792,256.26	1,391,932,008.51
15	Биет хөрөнгө	1,394,302,256.26	1,374,502,008.51
16	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,373,655,878.5	1,373,655,878.5
17	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,059,138.48	-73,588,707.72
18	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	63,646,804.3	65,079,804.3
19	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,972,266.76	-16,417,715.03
20	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,568,804.9	33,568,804.9
21	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,628,796.16	-13,250,493.84
22	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,865,325	11,865,325
23	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,924,355.04	-6,560,887.6
24	Ном	150,000	150,000
25	Биет бус хөрөнгө	17,490,000	17,430,000
26	Програм хангамж	2,417,500	2,417,500
27	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,237,500	-2,297,500
28	Бусад биет бус хөрөнгө	17,310,000	17,310,000
29	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,470,537,405.46	1,457,643,198.71
30	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,470,537,405.46	1,457,643,198.71
31	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,470,537,405.46	1,457,643,198.71
32	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	17,310,000	17,310,000
33	Хуримтлагдсан үр дүн	1,396,804,158.32	1,383,909,951.57
34	Өмнөх үеийн үр дүн	1,403,283,348.11	1,396,804,158.32
35	Тайлант үеийн үр дүн	-6,479,189.79	-12,894,206.75
36	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	56,423,247.14	56,423,247.14
37	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,470,537,405.46	1,457,643,198.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	өмнөх он	тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	372,179,325	364,831,245
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,184,325	17,578,345
3	Нийтлэг татварын бус орлого	20,184,325	17,578,345
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,184,325	
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,184,325	
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		17,454,595
7	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		123,750
8	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	351,995,000	347,252,900
9	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,421,500	322,478,200
10	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	324,421,500	322,478,200
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,000	302,700
12	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		302,700
13	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000	
14	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,433,500	24,472,000
15	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,433,500	24,472,000
16	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	378,658,514.79	377,725,451.75
17	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	378,658,514.79	377,725,451.75
18	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	368,873,784.79	368,017,950.75
19	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,756,800	256,772,831
20	Үндсэн цалин	196,432,366	195,790,990
21	Нэмэгдэл	31,948,694	33,743,192
22	Урамшуулал	25,375,740	27,238,649
23	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,032,800	34,063,439
24	Тэтгэврийн даатгал	23,774,900	23,817,332.87
25	Тэтгэмжийн даатгал	2,564,500	2,595,197.98
26	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,051,600	2,076,218.37
27	Ажилгүйдлийн даатгал	512,900	462,744.54
28	Эрүүл мэндийн даатгал	5,128,900	5,111,945.24
29	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,330,047	12,929,314
30	Гэрэл, цахилгаан	2,463,500	3,716,153
31	Түлш, халаалт	6,565,762	4,623,161
32	Цэвэр, бохир ус	5,300,785	4,590,000
33	Хангамж, бараа материалын зардал	2,045,238	2,862,735
34	Бичиг хэрэг	1,009,499	543,410
35	Тээвэр, шатахуун	629,539	50,000
36	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	39,900	463,915
37	Ном, хэвлэл	120,000	28,170
38	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		302,300
39	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	246,300	1,474,940
40	Нормативт зардал	21,556,944.06	17,523,839
41	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	144,930	5,372,700
42	Хоол, хүнс	21,412,014.06	12,151,139
43	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,869,220	4,759,720
44	Урсгал засвар	1,869,220	4,759,720
45	Томилолт, зочны зардал	85,100	
46	Дотоод албан томилолт	85,100	
47	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,297,100	905,200
48	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,172,000	905,200

49	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	125,100	
50	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,900,535.73	38,200,872.75
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	222,190	
52	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,711,811	226,030
53	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,966,534.73	37,974,842.75
54	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,784,730	9,707,501
55	Бусад урсгал шилжүүлэг	188,300	200,000
56	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	188,300	200,000
57	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,534,233	2,522,966
58	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,534,233	2,522,966
59	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,062,197	6,984,535
60	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,062,197	6,984,535
61	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-6,479,189.79	-12,894,206.75
62	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-6,479,189.79	-12,894,206.75

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,310,000	56,423,247.14	1,403,283,348.11	1,477,016,595.25
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,310,000	56,423,247.14	1,403,283,348.11	1,477,016,595.25
3	Тайлант үеийн үр дүн			-6,479,189.79	-6,479,189.79
4	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,310,000	56,423,247.14	1,396,804,158.32	1,470,537,405.46
5	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	17,310,000	56,423,247.14	1,396,804,158.32	1,470,537,405.46
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,310,000	56,423,247.14	1,396,804,158.32	1,470,537,405.46
7	Тайлант үеийн үр дүн			-12,894,206.75	-12,894,206.75
8	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	17,310,000	56,423,247.14	1,383,909,951.57	1,457,643,198.71

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	351,995,000	347,252,900
2	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	351,995,000	347,252,900
3	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,421,500	322,478,200
4	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	324,421,500	322,478,200
5	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,000	302,700
6	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000	302,700
7	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,433,500	24,472,000
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,433,500	24,472,000
9	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	341,747,000	346,592,900
10	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,747,000	346,592,900
11	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	331,962,270	336,885,399
12	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,756,800	255,781,556
13	Үндсэн цалин	196,432,366	194,838,115
14	Нэмэгдэл	31,948,694	33,743,192
15	Урамшуулал	25,375,740	27,200,249
16	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,032,800	35,054,714
17	Тэтгэврийн даатгал	23,774,900	24,770,207.87
18	Тэтгэмжийн даатгал	2,564,500	2,595,197.98
19	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,051,600	2,076,218.37
20	Ажилгүйдлийн даатгал	512,900	501,144.54
21	Эрүүл мэндийн даатгал	5,128,900	5,111,945.24
22	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,330,047	12,929,314
23	Гэрэл, цахилгаан	2,463,500	3,716,153
24	Түлш, халаалт	6,565,762	4,647,161
25	Цэвэр, бохир ус	5,300,785	4,566,000
26	Хангамж, бараа материалын зардал	3,102,690	2,874,225
27	Бичиг хэрэг	723,100	380,820
28	Тээвэр, шатахуун	120,000	50,000
29	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	787,400	539,705
30	Ном, хэвлэл	97,990	30,200
31	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		593,720
32	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,374,200	1,279,780
33	Нормативт зардал	21,717,034	19,719,980
34	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,046,000	6,282,700
35	Хоол, хүнс	20,208,334	12,904,480
36	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	462,700	532,800
37	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,869,220	9,019,720
38	Урсгал засвар	1,869,220	9,019,720
39	Томилолт, зочны зардал	85,100	
40	Дотоод албан томилолт	85,100	
41	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,457,876	905,200
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,208,000	905,200
43	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	249,876	
44	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,610,703	600,690
45	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,450	
46	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,403,253	600,690
47	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,784,730	9,707,501
48	Бусад урсгал шилжүүлэг	188,300	200,000
49	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	188,300	200,000

50	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,534,233	2,522,966
51	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,534,233	2,522,966
52	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,062,197	6,984,535
53	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,062,197	6,984,535
54	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,248,000	660,000
55	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,248,000	660,000
56	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,248,000	660,000
57	Дотоод эх үүсвэрээр	10,248,000	660,000
58	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,248,000	660,000
59	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,248,000	-660,000
60	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		
61	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
62	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	346,950,200.0	337,442,699.0	9,507,501.0	97.26
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	346,950,200.0	337,442,699.0	9,507,501.0	97.26
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	346,750,200.0	337,242,699.0	9,507,501.0	97.26
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,792,700.0	255,781,556.0	11,144.0	100.00
5	Үндсэн цалин	194,163,800.0	194,838,115.0	(674,315.0)	100.35
6	Нэмэгдэл	36,846,300.0	33,743,192.0	3,103,108.0	91.58
7	Урамшуулал	24,782,600.0	27,200,249.0	(2,417,649.0)	109.76
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,257,400.0	35,054,714.0	202,686.0	99.43
9	Тэтгэврийн даатгал	25,040,200.0	24,770,207.9	269,992.1	98.92
10	Тэтгэмжийн даатгал	2,554,300.0	2,595,198.0	(40,898.0)	101.60
11	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,043,400.0	2,076,218.4	(32,818.4)	101.61
12	Ажилгүйдлийн даатгал	510,900.0	501,144.5	9,755.5	98.09
13	Эрүүл мэндийн даатгал	5,108,600.0	5,111,945.2	(3,345.2)	100.07
14	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,451,500.0	12,929,314.0	2,522,186.0	83.68
15	Гэрэл, цахилгаан	2,463,500.0	3,716,153.0	(1,252,653.0)	150.85
16	Түлш, халаалт	7,444,000.0	4,647,161.0	2,796,839.0	62.43
17	Цэвэр, бохир ус	5,544,000.0	4,566,000.0	978,000.0	82.36
18	Хангамж, бараа материалын зардал	2,769,400.0	2,769,225.0	175.0	99.99
19	Бичиг хэрэг	355,300.0	275,820.0	79,480.0	77.63
20	Тээвэр, шатахуун	150,000.0	50,000.0	100,000.0	33.33
21	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	532,200.0	539,705.0	(7,505.0)	101.41
22	Ном, хэвлэл	60,300.0	30,200.0	30,100.0	50.08
23	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209,300.0	593,720.0	(384,420.0)	283.67
24	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,462,300.0	1,279,780.0	182,520.0	87.52
25	Нормативт зардал	26,291,700.0	19,522,280.0	6,769,420.0	74.25
26	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,085,000.0	6,085,000.0	-	100.00
27	Хоол, хүнс	19,673,900.0	12,904,480.0	6,769,420.0	65.59
28	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	532,800.0	532,800.0	-	100.00
29	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,020,500.0	9,019,720.0	780.0	99.99
30	Урсгал засвар	9,020,500.0	9,019,720.0	780.0	99.99
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	905,200.0	905,200.0	-	100.00

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

32	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	905,200.0	905,200.0	-	100.00
33	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,261,800.0	1,260,690.0	1,110.0	99.91
34	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,261,800.0	1,260,690.0	1,110.0	99.91
35	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.0	200,000.0	-	100.00
36	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.0	200,000.0	-	100.00
37	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.0	200,000.0	-	100.00
38	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	346,950,200.0	337,442,699.0	9,507,501.0	97.26
39	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	322,478,200.0	315,493,665.0	6,984,535.0	97.83
40	Улсын төсвөөс санхүүжих			-	-
41	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	322,478,200.0	315,493,665.0	6,984,535.0	97.83
42	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,472,000.0	21,949,034.0	2,522,966.0	89.69
43	Орон нутгийн төсвөөс	24,472,000.0	21,949,034.0	2,522,966.0	89.69
44	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
45	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
46	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25	-	100.00
47	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
48	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	-	100.00
49	Үйлчлэх ажилтан	14	14	-	100.00
50	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	150	150	-	100.00
51	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	150	150	-	100.00
52	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	150	150	-	100.00
53	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	-	100.00
54	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15	15	-	100.00
55	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөг /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	302,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	302,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	302,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	105,000.00
210401	Бичиг хэрэг	105,000.00
2105	Нормативт зардал	197,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	197,700.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	302,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	302,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	302,700.00

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад шилэн дансны хууль тогтоомжийг мөрдөн ажиллах, хуульд заасан хугацаанд мэдээлж хэвшихтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Цог-Эрдэнэ гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар, дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн 02 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1-д “бие бялдрын хувьд эрүүл чийрэг өсгөж хөгжүүлэх, ариун цэвэр, эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшилтэй болгох”, 5.1.2-д “хэл яриа, сэтгэхүйн чадвар эзэмшүүлэх, хүрээлэн байгаа орчин, юмс үзэгдлийн талаар анхны мэдэгдэхүүнтэй болгох”, 5.1.3-д “хүүхдийн гоо зүйн мэдрэмжийг хөгжүүлэн дүрслэн зурах, урлан бүтээх, дуулж хөгжимдөх, бүжиглэх чадвар эзэмшихэд туслах”, 5.1.4-д “хүүхэд өөрийгөө зөв илэрхийлэх, бусдыг хүндэтгэн харилцах, харилцааны хэлбэрээс хүчирхийллийг ялгаж, мэдээлэх чадвартай болох, ардын ёс заншлыг танин мэдэхэд нь туслах” гэж заасны дагуу харьяалах нутаг дэвсгэртээ үйл ажиллагаа явуулдаг, БШУЯ-ны харьяа байгууллага юм.

Тус байгууллага нь тайлант онд *“2021-2022 оны хичээлийн жилд хүүхдийн хөгжлийг дэмжиж багш, хүүхэд, эцэг эхийн хамтын ажиллагаанд тулгуурлан хосолсон сургалтын хэлбэрийг нэвтрүүлж, хоцрогдлыг нөхөх, арилгах үйлд дэмжлэг үзүүлэх, хичээл сургалтын үйл ажиллагааг эрүүл аюулгүй байдал халдвар хамгааллын дэглэмд нийцүүлэн чанартай зохион байгуулах”* гэсэн зорилт тавин ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэхэд дотоод хяналтын нэгжтэй ба байгууллагын болон санхүүгийн үйл ажиллагаанд 11 чиглэлээр хяналт шалгалтыг хийж шалгалтаар илэрсэн зөрчилд үүрэг даалгавар өгч зөрчлийг арилгуулж ажилласан тул үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас төлөвлөгөөт хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 346.9 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3.46 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 70 хувиар буюу 2.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн эхний үлдэгдлээс 12.8 сая төгрөгөөр буюу 0.8 хувиар буурч материаллаг өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүү байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт	/сая.төгрөгөөр/
				Хувь
Авлага	-	0.23	0.23	-
Бараа материал	58.745	65.486	6.74	111.48
Үндсэн хөрөнгө	1394.302	1374.502	(19.80)	98.58
Нийт хөрөнгө	1,453.05	1,440.21	(12.83)	99.12
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1470.537	1457.643	(12.89)	99.12
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1470.537	1457.643	(12.89)	99.12

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Авлагын үлдэгдэл 0.23 сая төгрөг байна.

Авлагын данс нь эхний үлдэгдэлгүй ба тайлант онд хог хаягдлын хураамжийн төлбөрийг 12 сард давхардуудж илүү шилжүүлсэнтэй холбоотой 0.23 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

- Бараа материалын үлдэгдэл 11.5 хувиар өссөн байна.

Бараа материалын данс нь 58.7 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 35.3 сая төгрөг, аймгийн БШУГ-аас ковидын тусгаарлах өрөөний аж ахуйн материал 0.12 сая төгрөгийг шилжиж ирсэнг нийт 35.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант онд 28.7 сая төгрөгийн зарцуулалт гарч, 65.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

- Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл 1.4 хувиар буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 1394.3 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 0.6 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасч дахин үнэлж шинээр бүртгэсэнтэй холбоотойгоор 17.4 сая төгрөг нийт 18.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант хугацаанд байгуулсан 37.9 сая төгрөгийн элэгдлээр буурч оны эцэст 1374.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

- Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн буурсан нь тайлант хугацааны үр дүн 12.9 сая төгрөгөөр буурсантай холбоотой.

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өөрчлөлт / сая.төгрөгөөр/
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт -/орон нутгийн төсөв/	27.43	24.47	-2.961
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт -/улсын төсөв/	324.42	322.48	-1.943
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.14	0.30	0.162
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	17.45	0
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	20.18	0.12	-20.061
Үйл ажиллагааны орлого	372.18	364.83	-7.349
Цалин, шимтгэлийн зардал	287.79	290.84	3.047
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	81.09	77.18	-3.905
Урсгал шилжүүлэг	9.78	9.71	-0.077
Үйл ажиллагааны зардал	378.66	377.73	-0.935
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(6.48)	(12.90)	-6.414

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 4.9 сая төгрөгөөр буюу 1.4 хувиар буурсан нь ковид19 цар тахалтай холбоотойгоор тогтмол болон хоол, хүнсний зарцуулалт буурсантай холбоотой байна. Төлөвлөсөн санхүүжилтийг зарцуулж ажилласан байна.

3.6 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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зардлыг 381.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлжээ.

Төсөв захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг нийт 3.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, зардлыг 384.9 сая төгрөгөөр хянаж баталсан байна.

Харин тайлант онд батлагдсан төсвийн дүнг 9.8 хувиар буюу 38.0 сая төгрөгөөр бууруулан тодотгожээ. Төсөв бууруулсан шалтгаан нь ковид 19 цар тахал холбоотойгоор хүүхдийн хоолны зардал хэмнэгдэж төвлөрүүлсэнтэй холбоотойгоор буурсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагч 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд 346.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан. Гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг бүрэн авч, 337.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 9.5 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, тайлант онд батлагдсан төсвийг 2.7%-иар хэмнэж төсвийн хэмнэлтийг бий болгосон байна.

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

3.6.3 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.

Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн БШУГ-аас 0,19 сая төгрөгийн орлого санхүүжилт олгосон ба ковид19 цар тахалтай холбоотойгоор цэцэрлэгийн байр болон гадна талбайг ариутгал халдваргүйтгэл хийлгэхэд, тендерийн баримт бичиг худалдан авсан 0.10 төгрөгийн орлогыг бичиг хэргийн зардалд тус тус зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын барилга нь 2015 онд шинээр ашиглалтанд орсон ба 2019 оноос эхлэн тэнхлэг хоорондох өрөө тасалгааны дүүргэгч хананд босоо, хэвтээ, ташуу чиглэлд 2мм-8мм гүнтэй хагарал болон хялгасан цууралт, ан цав гарч шавар замаска, эмульс нь ховхорч унаж өнгө үзэмж алдагдсан, цонх хагарсан, барилгын бетон хаяавч хананаас хөндийрч хагарч, суурь руу хөрсний ус орох нөхцөл бүрдсэн талаар аймгийн МХГ-ын улсын байцаагчийн 2021 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 03-03-012/27 дугаар дүгнэлт гарсан байна.

Дээд шатны төсөв захирагчаас төсөвт зохицуулалт хийж урсгал зардалд 9.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосонг барилгын хананы цууралт, санхтехник, дээврийн засварын ажлын барилгын материалд тус тус зарцуулж, албан хаагчдаар засварын ажлыг гүйцэтгүүлсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан стратегийн зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилт 93 хувьтай байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд 346.9 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөснөөс хэрэгжилт 97.3 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын явцад санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэлийн дагуу дараах судалгааг авч үнэллээ. Үүнд:

1. Төсвийн хэмнэлтийн талаар авсан арга хэмжээ, түүний үр дүн судалгааг авч үзэхэд орон тоо нэмэгдүүлээгүй, шагнал урамшуулал олгоогүй, автомашин худалдан аваагүй байна.

Харин бусад судалгаанд холбогдох мэдээлэлгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан /Local.audit.mn сайтад шивсэн/, Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай ЗГ-ын 43-р тогтоолын хэрэгжилтийг судалгаагаар шалгаж баримтжууллаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээллэх зохицуулалттай.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 онд 145 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 125 мэдээллийг хугацаанд нь ил тод байршуулж, 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчил илэрлээ.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

1. Тайланд онд Монгол Улсын Засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллахыг бүх шатны төсөв захирагчид даалгасан. Төсвийн хэмнэлтийг тогтоолын 1.1-д заасан үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, арга хэмжээг тэвчиж, зардал гаргахгүй байх, батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гарахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгийн зардлыг төлөвлөн хуваарилах гэсэн заалттай нийцүүлж үзэхэд 16.8% буюу 6.7 сая төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгосон байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд Монгол Улсын Засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт нь холбогдох шалгуурт тус тус нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

МУЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажилласан эсэхийг шалгах нь зүйтэй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

-----oOo-----

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс								
					Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал													
1													
Дүн													
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал													
1	11 дүгээр цэцэрлэг	20 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1									1	
Дүн			1									1	
Нийт дүн			1									1	