АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын хүүхдийн 14-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2022/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2022 он	Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Т.Байгалмаа Утас: 70333141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Нэргүйбаатар Утас: 70332680 Цахим хаяг:Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор: Н.Энхчимэг Утас:70333019 Цахим хаяг: Enkhchimeg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитындүгнэлт....2

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 4

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....8

3. Аудитын тайлан....9

3.1 Ерөнхий зүйл....9

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10

3.4 Материаллаг байдал 10

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....10

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....11

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....13

3.8 Аудитын гол асуудал 12

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....12

3.9 Завсрын аудитын үр дүн 13

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31 өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,170,462.30	50,287,972.45
2	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,170,462.30	50,287,972.45
3	Түүхий эд материал	0	1,371,200.00
4	Эм боох материал	0	1,371,200.00
5	Хангамжийн материал	47,170,462.30	48,916,772.45
6	Бичиг хэргийн материал	217,000.00	277,000.00
7	Аж ахуйн материал	46,953,462.30	47,819,810.45
8	Хүнсний материал	0	819,962.00
9	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	66,854,737.16	80,115,383.33
10	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	66,854,737.16	80,115,383.33
11	Биет хөрөнгө	34,994,320.43	48,965,383.23
12	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,421,178.75	8,421,178.75
13	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,421,178.75	-8,421,178.75
14	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	60,626,324.70	53,165,999.00
15	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,590,497.26	-18,210,401.44
16	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,227,556.62	26,633,456.62
17	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,447,063.63	-12,801,670.95
18	Ном	178,000.00	178,000.00
19	Биет бус хөрөнгө	31,860,416.73	31,150,000.10
20	Програм хангамж	2,417,500.00	2,417,500.00
21	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,657,083.27	-2,367,499.90
22	Бусад биет бус хөрөнгө	31,100,000.00	31,100,000.00
23	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	114,025,199.46	130,403,355.78
24	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	114,025,199.46	130,403,355.78
25	Засгийн газрын хувь оролцоо	114,025,199.46	130,403,355.78
26	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	31,100,000.00	31,100,000.00
27	Хуримтлагдсан үр дүн	82,925,199.46	99,303,355.78
28	Өмнөх үеийн үр дүн	75,874,446.90	82,925,199.46
29	Тайлант үеийн үр дүн	7,050,752.56	16,378,156.32
30	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	114,025,199.46	130,403,355.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31 өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	349,861,524.10	358,785,226.00
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,606,924.10	23,153,026.00
3	Нийтлэг татварын бус орлого	7,606,924.10	23,153,026.00
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,606,924.10	0
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,606,924.10	0
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	131,850.00
7	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	23,021,176.00
8	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	342,254,600.00	335,632,200.00
9	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	287,177,900.00	274,264,300.00
10	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	287,177,900.00	274,264,300.00
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	210,000.00	622,600.00
12	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	622,600.00
13	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	0
14	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,866,700.00	60,745,300.00
15	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,866,700.00	60,745,300.00
16	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	342,810,771.54	342,407,069.68
17	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,810,771.54	342,407,069.68
18	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	330,774,450.54	335,987,055.68
19	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	215,960,795.00	217,237,768.00
20	Үндсэн цалин	156,831,046.00	141,867,777.00
21	Нэмэгдэл	37,718,978.00	56,278,803.00
22	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
23	Урамшуулал	21,410,771.00	19,091,188.00
24	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,744,700.00	28,995,332.00
25	Тэтгэврийн даатгал	20,746,300.00	20,490,190.80
26	Тэтгэмжийн даатгал	2,249,600.00	2,236,382.18
27	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,799,700.00	1,755,505.70
28	Ажилгүйдлийн даатгал	449,900.00	426,310.86
29	Эрүүл мэндийн даатгал	4,499,200.00	4,086,942.46
30	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,559,727.00	50,885,165.00
31	Гэрэл, цахилгаан	2,228,809.00	1,666,382.00
32	Түлш, халаалт	44,766,951.00	48,049,207.00
33	Цэвэр, бохир ус	1,563,967.00	1,169,576.00
34	Байрны түрээс	0	0
35	Хангамж, бараа материалын зардал	2,071,712.00	3,171,731.85
36	Бичиг хэрэг	382,000.00	290,600.00
37	Тээвэр, шатахуун	135,000.00	187,900.00
38	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	856,802.00	459,780.00
39	Ном, хэвлэл	134,500.00	2,170.00
40	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	45,000.00
41	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	563,410.00	593,520.00
42	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	1,592,761.85
43	Нормативт зардал	20,747,680.00	15,949,739.00
44	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	578,940.00	5,276,160.00
45	Хоол, хүнс	19,855,090.00	10,460,159.00
46	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	313,650.00	213,420.00
47	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,350,300.00	6,860,800.00
48	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	15,300.00
49	Урсгал засвар	2,350,300.00	6,845,500.00
50	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	846,158.00	918,000.00
51	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	646,158.00	818,000.00
52	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	100,000.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,493,378.54	11,968,519.83
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,480.00	0

55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	987,310.00	802,090.00
56	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,447,588.54	11,166,429.83
57	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,036,321.00	6,420,014.00
58	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,600.00	0
59	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,600.00	0
60	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,836,973.00	2,229,635.00
61	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,836,973.00	2,229,635.00
62	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,048,748.00	4,190,379.00
63	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,048,748.00	4,190,379.00
64	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	7,050,752.56	16,378,156.32
65	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	7,050,752.56	16,378,156.32

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31 өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	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	31,100,000.00	0	75,874,446.90	106,974,446.90
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	31,100,000.00	0	75,874,446.90	106,974,446.90
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	7,050,752.56	7,050,752.56
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	31,100,000.00	0	82,925,199.46	114,025,199.46
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	31,100,000.00	0	82,925,199.46	114,025,199.46
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	31,100,000.00	0	82,925,199.46	114,025,199.46
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	16,378,156.32	16,378,156.32
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	31,100,000.00	0	99,303,355.78	130,403,355.78

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31 өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	342,254,600.00	335,632,200.00
2	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	342,254,600.00	335,632,200.00
3	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	287,177,900.00	274,264,300.00
4	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	287,177,900.00	274,264,300.00
5	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	210,000.00	622,600.00
6	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	622,600.00
7	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	0
8	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,866,700.00	60,745,300.00
9	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,866,700.00	60,745,300.00
10	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	337,304,600.00	334,226,300.00
11	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	337,304,600.00	334,226,300.00
12	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	325,268,279.00	327,806,286.00
13	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	215,960,795.00	216,892,600.00
14	Үндсэн цалин	156,831,046.00	151,553,874.00
15	Нэмэгдэл	37,718,978.00	46,240,722.00
16	Урамшуулал	21,410,771.00	19,098,004.00
17	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,744,700.00	29,340,500.00
18	Тэтгэврийн даатгал	20,746,300.00	20,424,800.00
19	Тэтгэмжийн даатгал	2,249,600.00	2,228,900.00
20	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,799,700.00	1,783,100.00
21	Ажилгүйдлийн даатгал	449,900.00	445,800.00
22	Эрүүл мэндийн даатгал	4,499,200.00	4,457,900.00
23	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,559,727.00	50,885,165.00
24	Гэрэл, цахилгаан	2,228,809.00	1,666,382.00
25	Түлш, халаалт	44,766,951.00	48,049,207.00
26	Цэвэр, бохир ус	1,563,967.00	1,169,576.00
27	Хангамж, бараа материалын зардал	2,861,600.00	1,632,600.00
28	Бичиг хэрэг	776,600.00	284,000.00
29	Тээвэр, шатахуун	120,000.00	125,000.00
30	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	773,700.00	364,100.00
31	Ном, хэвлэл	91,900.00	2,170.00
32	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	107,900.00
33	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,400.00	749,430.00
34	Нормативт зардал	20,788,657.00	18,269,121.00
35	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,038,600.00	6,729,800.00
36	Хоол, хүнс	19,379,857.00	11,280,121.00
37	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	370,200.00	259,200.00
38	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,049,300.00	8,877,800.00
39	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	1,247,300.00
40	Урсгал засвар	4,049,300.00	7,630,500.00
41	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,552,000.00	899,100.00
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,352,000.00	799,100.00
43	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	100,000.00
44	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,751,500.00	1,009,400.00
45	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,200.00	0
46	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,584,300.00	1,009,400.00
47	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,036,321.00	6,420,014.00
48	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,600.00	0
49	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,600.00	0
50	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,836,973.00	2,229,635.00
51	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,836,973.00	2,229,635.00
52	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,048,748.00	4,190,379.00

53	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,048,748.00	4,190,379.00
54	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,950,000.00	1,405,900.00
55	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,950,000.00	1,405,900.00
56	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,950,000.00	1,405,900.00
57	Дотоод эх үүсвэрээр	4,950,000.00	1,405,900.00
58	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,950,000.00	1,405,900.00
59	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,950,000.00	-1,405,900.00
60	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
61	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31 өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	335,009,600.00	328,589,586.00	6,420,014.00	98%
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	335,009,600.00	328,589,586.00	6,420,014.00	98%
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	335,009,600.00	328,589,586.00	6,420,014.00	98%
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,892,600.00	216,892,600.00	0.00	100%
5	Үндсэн цалин	164,737,200.00	151,553,874.00	13,183,326.00	92%
6	Нэмэгдэл	30,722,000.00	46,240,722.00	-15,518,722.00	151%
8	Урамшуулал	21,433,400.00	19,098,004.00	2,335,396.00	89%
9	Гэрээт ажлын хөлс	0	0	0.00	100%
10	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,340,500.00	29,340,500.00	0.00	100%
11	Тэтгэврийн даатгал	20,424,800.00	20,424,800.00	0.00	100%
12	Тэтгэмжийн даатгал	2,228,900.00	2,228,900.00	0.00	100%
13	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,783,100.00	1,783,100.00	0.00	100%
14	Ажилгүйдлийн даатгал	445,800.00	445,800.00	0.00	100%
15	Эрүүл мэндийн даатгал	4,457,900.00	4,457,900.00	0.00	100%
16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,114,800.00	50,885,165.00	2,229,635.00	96%
17	Гэрэл, цахилгаан	2,486,500.00	1,666,382.00	820,118.00	67%
18	Түлш, халаалт	48,327,700.00	48,049,207.00	278,493.00	99%
19	Цэвэр, бохир ус	2,300,600.00	1,169,576.00	1,131,024.00	50%
20	Байрны түрээс	0	0	0.00	100%
21	Хангамж, бараа материалын зардал	1,422,600.00	1,422,600.00	0.00	100%
22	Бичиг хэрэг	76,300.00	74,000.00	2,300.00	97%
23	Тээвэр, шатахуун	150,000.00	125,000.00	25,000.00	83%
24	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	543,100.00	364,100.00	179,000.00	67%
25	Ном, хэвлэл	48,200.00	2,170.00	46,030.00	5%
26	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,400.00	107,900.00	59,500.00	65%
27	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	437,600.00	749,430.00	-311,830.00	171%
28	Нормативт зардал	22,046,900.00	17,856,521.00	4,190,379.00	81%
29	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,317,200.00	6,317,200.00	0.00	100%
30	Хоол, хүнс	15,470,500.00	11,280,121.00	4,190,379.00	73%
31	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	259,200.00	259,200.00	0.00	100%
32	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,830,500.00	9,830,500.00	0.00	100%
33	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	100%
34	Урсгал засвар	7,630,500.00	7,630,500.00	0.00	100%
35	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,352,300.00	1,352,300.00	0.00	100%
36	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,252,300.00	1,252,300.00	0.00	100%
37	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	100,000.00	0.00	100%
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,009,400.00	1,009,400.00	0.00	100%
39	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	335,009,600.00	328,589,586.00	6,420,014.00	100%
40	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	274,264,300.00	270,073,921.00	4,190,379.00	100%
41	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0	0.00	100%
42	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274,264,300.00	270,073,921.00	4,190,379.00	100%
43	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,745,300.00	58,515,665.00	2,229,635.00	100%
44	Орон нутгийн төсвөөс	60,745,300.00	58,515,665.00	2,229,635.00	100%
45	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	165	165	0	100%
46	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100%
47	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100%
48	Төсвөөс гадуур байгууллага	0	0	0	100%
49	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22	0	100%
50	Удирдах ажилтан	1	1	0	100%

51	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0	100%
52	Үйлчлэх ажилтан	11	11	0	100%
53	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	120	120	0	100%
54	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	120	120	0	100%
55	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120	120	0	100%
56	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22	0	22
57	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	12	12	0	12
58	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	0	10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31 өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	622,600
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	622,600
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	622,600
4	Хангамж, бараа материалын зардал	210,000
5	Бичиг хэрэг	210,000
6	Нормативт зардал	412,600
7	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	412,600
8	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	622,600
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	622,600
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	622,600

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 14-р цэцэрлэгийн 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Энхчимэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хүүхдийн 14-р цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 13 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрдэнэбулган сумын хүүхдийн 14-р цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох чиг үүрэг бүхий аймгийн ТЕЗ-ийн харъяа тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллага юм.

Эрдэнэбулган сумын хүүхдийн 14-р цэцэрлэг нь “Эцэг эхийн оролцоог зайнаас дэмжин ажиллах, хүүхэд хөгжүүлэх сургалтын агуулгын хоцрогдлыг хосолсон хэлбэрээр арилгах, багшийн ёс зүйн хэм хэмжээг баримтлан ажиллах” гэсэн зорилготой үйл ажиллагаагаа явуулсан 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 үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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

Дотоод аудитын хяналтын багийн 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 14-р цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу хөтөлбөр, арга хэмжээгээр бэлтгэж, тайлбар танилцуулгын хамт 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 335.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувь буюу 2.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн эхний үлдэгдлээс 16.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүү байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт	Хувь
Бараа материал	47.2	50.3	3.1	6.6
Үндсэн хөрөнгө	66.8	80.1	13.3	19.9
Нийт хөрөнгө	**114.0**	**130.4**	**16.4**	**14.4**
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	114.0	130.4	16.4	14.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	114.0	130.4	16.4	14.4

- Бараа материал эхний үлдэгдлээс 6.6 хувиар өссөн байна.
  Бараа материалын данс нь 47.1 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 28.8 сая төгрөг, хандивын 0.1 төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, тайлант онд зарцуулсан 25.7 сая төгрөг эцсийн үлдэгдэл 50.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.
- Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 19.9 хувиар буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 66.8 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй ба тайлант онд худалдаж авсан 1.4 сая төгрөг, хандивын 5.4 сая, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 17.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж тайлант хугацаанд байгуулсан 11.2 сая төгрөгийн элэгдлийн дүнгээр буурч 80.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

- Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн өссөн нь тайлант хугацааны үр дүнтэй шууд холбоотой бөгөөд тайлант хугацаанд 16.4 сая төгрөгийн үр дүнг хүлээн зөвшөөрсөн байна.

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үзүүлэлт /сая.төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Орон нутгийн төсвөөс	54.8	60.7	5.9
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	287.2	274.3	(12.9)
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.2	0.6	0.4
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7.6	23	15.4
Үйл ажиллагааны орлого	**349.8**	**358.7**	8.9
Цалин, шимтгэлийн зардал	245.7	246.2	0.5
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	73.7	76.8	3.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	**0.84**	**0.9**	0.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**10.49**	**11.96**	1.5
Урсгал шилжүүлэг	**12.03**	**6.42**	(5.6)
Хөрөнгө шилжүүлсэн			-
Үйл ажиллагааны зардал	**342.73**	**342.3**	**(0.4)**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	**7.05**	**16.37**	9.3

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт өмнөх оноос 12.9 сая төгрөгөөр буурсан нь норматив зардалтай холбоотой 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 зарлагыг 364.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг нийт 7.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж нийт зардлыг 372.2 сая төгрөгөөр хянаж баталжээ. Тайлант жилд батлагдсан төсвийн хуваарьт 6 удаа тодотгол хийгдэж цалин, нормативт, ажиллаагүй сарын хүүхдийн хоолны зардлуудыг 335.0 сая төгрөг баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагч 2 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд 335.0 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр санхүүжилтээ бүрэн авч 328.2 сая төгрөгийг зарцуулж 6.4 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нь хүүхдийн хоолны зардал болон тогтмол зардлаас хэмнэсэнтэй холбоотой 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн Боловсролын газраас ариутгал халдваргүйжүүлэлт хийхэд 0.04 сая , тендерийн баталгаа 0.2 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Аудитын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант жилд ковид-19 цар тахалын улмаас хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа бүрэн явагдаагүй бөгөөд 4 сар үйл ажиллагаа явуулж хоолны зардалд 11.3 сая төгрөгийг зарцуулж, анх батлагдсан төсвөөс 4.2 сая төгрөг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан стратегийн зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилт 100% хувьтай байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд 335.0 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөснөөс хэрэгжилт 96.5 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 батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлыг зарцуулсан байна. Үүнд:

- Тайлант жилд урсгал зардлаас 6.4 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргаж орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Харин бусад судалгаанд хамаарах мэдээлэлгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

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 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.

Эрдэнэбулган сумын хүүхдийн 14-р цэцэрлэг нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 146 мэдээллийг хугацаанд байршуулсан байна..

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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 6.4 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, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд буюу Засгийн газрын 43-р тогтоолын хэрэгжилт нь холбогдох шалгуурт тус тус нийцэж байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Хүүхдийн 14-р цэцэрлэгийн 2021 оны эхний 9 дүгээр сарын санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын хийхэд зөрчил илрээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хүүхдийн хоолны зардалд норм тооцож байгаа эсэхийг тулган шалгах

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

----oOo-----

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Хүүхдийн 14-р цэцэрлэг	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Санхүүгийн тайлангийн аудитын шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
2	Хүүхдийн 14-р цэцэрлэг	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
НИЙТ ДҮН		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**