ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2022/42/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойр хот 2022 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543156 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Утас: 70543179 Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Ахлах аудитор Ц.Батсайхан Утас: 70543179 Цахим хаяг: batsaikhants@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Эн Ай Ти Эс баланс аудит” ХХК Захирал: Ш.Ичинхорлоо Утас: 77270808 Цахим хаяг: nitsbalance@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
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
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт 13
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл 13
3.6.3 Нэмэлт төсөв 14
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 14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
3.9.2 Татварын ерөнхий хуулийн хэрэгжилт 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Залруулга байхгүй 15
4.2 Төлбөрийн акт байхгүй 15
4.3 Албан шаардлага 15
4.4 Зөвлөмж 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
БШУЯ	Боловсрол Шинжлэх Ухааны Яам
НДШ	Нийгмийн Даатгалын Шимтгэл

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/*

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**35,474,036.00**	**36,487,886.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**35,474,036.00**	**36,487,886.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**24,000.00**	**150,000.00**
35130	Эм боох материал	24,000.00	150,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**35,450,036.00**	**36,337,886.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	50,000.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	2,983,880.00	1,391,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,552,000.00	860,500.00
35450	Барилгын засварын материал	575,450.00	4,335,000.00
35460	Хүнсний материал	365,317.00	622,497.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,923,389.00	29,128,389.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,193,644,148.31**	**1,163,217,867.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,193,644,148.31**	**1,163,217,867.58**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,085,336,648.31**	**1,055,150,367.58**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,135,779,256.76	1,135,779,256.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,910,219.42	-105,569,160.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	52,786,760.00	46,655,837.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,411,622.23	-29,891,898.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,987,761.73	25,249,943.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,895,288.53	-17,073,611.42
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	120,500.00	0.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,500.00	0.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**108,307,500.00**	**108,067,500.00**
39301	Програм хангамж	1,200,000.00	1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-622,500.00	-862,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	107,730,000.00	107,730,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,229,118,184.31**	**1,199,705,753.58**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**60,406.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**60,406.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**60,406.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	60,406.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,229,118,184.31**	**1,199,645,347.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,229,118,184.31**	**1,199,645,347.58**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	109,467,290.73	109,467,290.73
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,007,662,496.10**	**978,189,659.37**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	980,627,437.48	1,007,662,496.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	27,035,058.62	-29,472,836.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	111,988,397.48	111,988,397.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,229,118,184.31**	**1,199,705,753.58**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**590,762,894.00**	**482,121,637.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**60,978,994.00**	**3,205,937.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**60,978,994.00**	**3,205,937.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	51,180,643.00	3,205,937.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,798,351.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**529,783,900.00**	**478,915,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**479,032,200.00**	**433,100,700.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	479,032,200.00	433,100,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0.00**	**255,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	255,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**50,751,700.00**	**45,560,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,751,700.00	45,560,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**563,727,835.38**	**510,912,210.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**563,727,835.38**	**510,912,210.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**518,322,651.38**	**500,531,131.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**352,529,096.00**	**323,733,263.00**
210101	Үндсэн цалин	352,529,096.00	323,733,263.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,038,711.00**	**80,209,100.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,149,384.00	59,466,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,531,877.00	8,899,000.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,825,503.00	4,120,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	684,722.00	5,047,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,847,225.00	2,676,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**40,674,553.00**	**39,596,559.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,240,733.00	4,520,458.00
210302	Түлш, халаалт	29,455,011.00	31,965,260.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,978,809.00	3,110,841.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,235,035.00**	**3,708,630.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,448,000.00	1,435,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	420,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	798,400.00	91,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,839,490.00	1,711,030.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	149,145.00	50,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**32,400,884.50**	**14,886,375.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,140,720.00	127,950.00
210502	Хоол, хүнс	31,260,164.50	14,758,425.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,961,250.00**	**3,615,450.00**
210604	Урсгал засвар	1,961,250.00	3,615,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**118,600.00**	**100,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	118,600.00	100,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,254,800.00**	**826,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	954,800.00	606,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**38,109,721.88**	**33,854,954.74**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	998,790.00	905,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,085,931.88	32,949,954.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**45,405,184.00**	**10,381,079.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,092,000.00**	**2,060,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,092,000.00	2,060,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**7,341,447.00**	**7,932,638.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,341,447.00	7,932,638.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**36,971,737.00**	**388,441.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,971,737.00	388,441.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**27,035,058.62**	**-28,790,573.74**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**682,262.99**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	682,262.99
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**27,035,058.62**	**-29,472,836.73**

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
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**109,467,290.73**	**111,988,397.48**	**980,627,437.48**	**1,202,083,125.69**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**109,467,290.73**	**111,988,397.48**	**980,627,437.48**	**1,202,083,125.69**

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	27,035,058.62	**27,035,058.62**
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**109,467,290.73**	**111,988,397.48**	**1,007,662,496.10**	**1,229,118,184.31**
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**109,467,290.73**	**111,988,397.48**	**1,007,662,496.10**	**1,229,118,184.31**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**109,467,290.73**	**111,988,397.48**	**1,007,662,496.10**	**1,229,118,184.31**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-29,472,836.73	-29,472,836.73
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**109,467,290.73**	**111,988,397.48**	**978,189,659.37**	**1,199,645,347.58**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**529,783,900.00**	**478,915,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**529,783,900.00**	**478,915,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**479,032,200.00**	**433,100,700.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	479,032,200.00	433,100,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0.00**	**255,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	255,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**50,751,700.00**	**45,560,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,751,700.00	45,560,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**529,783,900.00**	**478,915,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**529,783,900.00**	**478,915,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**484,378,716.00**	**468,534,621.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**351,793,092.00**	**323,672,857.00**
210101	Үндсэн цалин	235,140,148.00	249,854,500.00
210102	Нэмэгдэл	58,993,261.00	33,056,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,162,861.00	11,010,737.00
210104	Урамшуулал	50,496,822.00	29,751,620.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,669,300.00**	**80,209,100.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,106,900.00	59,466,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,640,400.00	8,899,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,912,600.00	4,120,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	728,100.00	5,047,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,281,300.00	2,676,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**41,198,553.00**	**37,851,559.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,240,733.00	4,520,458.00
210302	Түлш, халаалт	29,979,011.00	30,220,260.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,978,809.00	3,110,841.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,272,400.00**	**958,700.00**
210401	Бичиг хэрэг	0.00	124,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	473,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,028,400.00	91,900.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	90,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,244,000.00	177,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**30,388,481.00**	**15,210,605.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	340,200.00	195,000.00
210502	Хоол, хүнс	29,348,281.00	15,015,605.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,211,700.00**	**7,320,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,211,700.00	7,320,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**118,600.00**	**100,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	118,600.00	100,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,318,800.00**	**1,086,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,018,800.00	866,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,407,790.00**	**2,125,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	998,790.00	905,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,409,000.00	1,220,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**45,405,184.00**	**10,381,079.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,092,000.00**	**2,060,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,092,000.00	2,060,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**7,341,447.00**	**7,932,638.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,341,447.00	7,932,638.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**36,971,737.00**	**388,441.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,971,737.00	388,441.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**0.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**478,660,700.00**	**470,339,621.00**	**8,321,079.00**	**98.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**478,660,700.00**	**470,339,621.00**	**8,321,079.00**	**98.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**476,600,700.00**	**468,279,621.00**	**8,321,079.00**	**98.3**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**328,610,500.00**	**323,672,857.00**	**4,937,643.00**	**98.55**
210101	Үндсэн цалин	249,854,500.00	249,854,500.00	0.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	33,056,000.00	33,056,000.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,600,000.00	11,010,737.00	12,589,263.00	46.6
210104	Урамшуулал	22,100,000.00	29,751,620.00	-7,651,620.00	134.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**80,209,100.00**	**80,209,100.00**	**0.00**	**100.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,466,300.00	59,466,300.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,899,000.00	8,899,000.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,120,000.00	4,120,000.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,047,800.00	5,047,800.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,676,000.00	2,676,000.00	0.00	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,240,000.00**	**37,851,559.00**	**388,441.00**	**98.9**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,800,000.00	4,520,458.00	279,542.00	94.1
210302	Түлш, халаалт	30,240,000.00	30,220,260.00	19,740.00	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	3,200,000.00	3,110,841.00	89,159.00	97.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**958,700.00**	**958,700.00**	**0.00**	**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	124,900.00	124,900.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	473,500.00	473,500.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	91,900.00	91,900.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	90,800.00	90,800.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	177,600.00	177,600.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	**17,977,700.00**	**15,060,605.00**	**2,917,095.00**	**83.7**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,000.00	45,000.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	17,932,700.00	15,015,605.00	2,917,095.00	83.7
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,320,000.00**	**7,320,000.00**	**0.00**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	7,320,000.00	7,320,000.00	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**100,800.00**	**100,800.00**	**0.00**	**100.0**
210702	Дотоод албан томилолт	100,800.00	100,800.00	0.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,086,000.00**	**1,086,000.00**	**0.00**	**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	866,000.00	866,000.00	0.00	100.0

	үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,097,900.00**	**2,020,000.00**	**77,900.00**	**96.2**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	877,900.00	800,000.00	77,900.00	91.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,220,000.00	1,220,000.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,060,000.00**	**2,060,000.00**	**0.00**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,060,000.00**	**2,060,000.00**	**0.00**	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,060,000.00	2,060,000.00	0.00	100.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**478,660,700.00**	**470,339,621.00**	**8,321,079.00**	**98.2**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**433,100,700.00**	**425,168,062.00**	**7,932,638.00**	**98.1**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	433,100,700.00	425,168,062.00	7,932,638.00	98.1
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**45,560,000.00**	**45,171,559.00**	**388,441.00**	99.1
320001	Орон нутгийн төсвөөс	45,560,000.00	45,171,559.00	388,441.00	99.1
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**31.00**	**31.00**		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**255,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**255,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**255,000.00**
2105	**Нормативт зардал**	**150,000.00**
210501	**Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл**	150,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**105,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	105,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**255,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**255,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	255,000.00

III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад худалдан авалт, шилэн дэнсны хэрэгжилт, бараа материалын зардлын ангилалтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудит Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу "Эн Ай Ти Эс баланс аудит” ХХК-ийн аудитор Ч.Ганчулуун гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер И.Туяа, захирал Ш.Ичинхорлоо, дараагийн шатны чанарын хяналтыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Г.Наранбаяр, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр хуулийн хугацаанд ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Хүүхэд бүрийн хүсэл тэмүүлэл хэрэгцээ сонирхолыг хүндэтгэн дээдэлж хөнхөд болон цохилуурт хөгжмөөр тоглож сургах чанартай боловсролыг олгоход оршино” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургалт;
- ЗАН;
- Хүний нөөц;
- Дугуйлан;

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг дараах хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор баталсан “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”;

- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д: “Нягтлан бодогч нь мэргэжлийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллана”; /2020 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуулиар нэмсэн/
- МУЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн 211 дүгээр тогтоолоор баталсан “Ковид 19” цар тахлын үед айл өрх, аж ахуйн нэгж, байгууллагад дэмжлэг үзүүлэх зарим арга хэмжээний тухай”;
- МУЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 267 дугаар тушаалаар баталсан “Цахилгаан, дулааны уурын хангамж, хэрэглээг зохицуулах тухай”.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд 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.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар тайлант онд тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдсэн байна.

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.

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн баталсан төсвийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн нийт зардал 478,660.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 4,786.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 70 хувиар буюу 3,350.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 29,412.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Бараа материал	35,474.0	36,487.9	1,013.9
Бусад эргэлтийн хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	1,193,644.2	1,163,217.8	-30,426.4
Нийт хөрөнгө	1,229,118,2	1,199,705.7	-29,412.5
Богино хугацаат өр төлбөр		60.4	60,4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,229,118,2	1,199,645.3	-29,472.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,229,118,2	1,199,705.7	-29,412.5

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 36,487.9 мянган төгрөг болж 1,013.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авалтаас зарцуулагдаагүй бараа материал үлдсэнээс шалтгаалжээ.

Өглөг дансны үлдэгдэл 60,4 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант онд шинээр үүссэн ажиллагсадтай холбоотой өглөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,199,645.3 мянган төгрөг болж 29,472.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлүүд материаллаг хэмжээгээр буурснаас шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 108,641.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан дараах орлогууд байна. Үүнд:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлого 57,773.1 мянган төгрөг;
- Тусламж, санхүүжилтийн орлого 50,868.2 мянган төгрөг:

Нийт зардал өмнөх оноос 52.815.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал, норматив зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшууллын зардлууд 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 цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 510,912.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 32,251.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 478,660.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 433,100.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 45,560.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71801 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 478,660.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 433,100.7 мянган төгрөгийг

тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 45,560.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 433,100.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс орлого 45,560.0 мянган төгрөг, нийт 478,660.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 98.2 хувьтай байгаа нь бараа, ажил үйлчилгээний зардал 8,321.1 мянган төгрөгөөр дутуу буюу хэмнэлттэй зарцуулсантай 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.

ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 255.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, бараа, үйлчилгээний зардалд 255.0 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Дэлхийн нийтээр Ковид-19 өвчлөлтэй холбоотойгоор БШУЯ-ны сайдын тушаалын дагуу сургалтын үйл ажиллагааг 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12 саруудад буюу 5 сар танхимаар болон цахимаар хосолсон хэлбэрээр явуулсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилтын хүрээнд 25 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан 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.

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 мэдээлэх зорицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг 2021 онд нийт 449,898.2 мянган төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод, тухай бүр

оруулах 10, сар бүрийн оруулах 5, нийт 15 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Татварын ерөнхий хуулийн хэрэгжилт

Тайлант онд нийт 37,898.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим системд шивүүлээгүй, хянаж, баталгаажуулаагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн татварын цахим мэдээлэл нь Татварын ерөнхий хуулийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар тогтоосон 2 төлбөрийн акт, албан шаардлага бүрэн хэрэгжиж, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын нийт 39,670.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс 39,670.1мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж, тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшинээс 36,319.5 мянган төгрөг их хэдий ч санхүүгийн тайланд нөлөөлөлгүй тул “Зөрчилгүй” дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулга байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт байхгүй

4.3 Албан шаардлага байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг 2021 онд нийт 449,898.2 мянган төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод, тухай бүр оруулах 10, сар бүрийн оруулах 5, нийт 15 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

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 мэдээлэх гэсэнтэй нийцэхгүй байна. Санхүүгийн тайлагналын Ангилал, иж бүрэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж ажиллах зөвлөмж өгөв.

1.**Өглөгийн данстай холбоотой асуудал**

1.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд 60.4 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын өглөг үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллаж, төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д: "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.Нягтлан бодон бүртгэлтэй холбоотой холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын зардлыг эдийн засгийн ангиллыг 1,711.3 мянган төгрөгөөр зөв ангилж тайлагнаагүй нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар", санхүүгийн тайлагналын ангилал "ажил гүйлгээ, үйл явдлыг зөв дансанд ангилж бүртгэсэн байх" гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Зардлын эдийн засгийн ангилалыг холбогдох журмын дагуу зөв ангилж бүртгэж байх.

3.Цахим төлбөрийн баримттай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд хийсэн зарим худалдан авалтаас 37,898.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим төлбөрийн баримтын системд шивүүлээгүй байна. Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “*Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй”* гэсэн заалтын дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалтын төлбөрийн баримтыг цахим системд тухай бүр шивүүлж, хяналт хэрэгжүүлж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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
1	Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг үүсгэсэн.	1	60.4							1	60.4
2	Бараа материалын зардлын эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэж тайлагнасан	1	1,711.3							1	1,711.3
3	Тайлант хугацаанд худалдан авалт нь 38,010.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна. Үүнд: 111.8 мянган төгрөгийн цахим төлбөрийн баримтанд илүү шивэгдсэн, 37,898.4 мянган төгрөгийн баримт дутуу шивэгдээгүй байна.	1	37,898.4							1	37,898.4
4	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тухай бүр оруулах10 төрлийн мэдээлэл сар бүрийн оруулах 5 төрлийн мэдээлэл , нийт 15 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна	1	-							1	-
	НИЙТ ДҮН	**4**	**39,670.1**							**4**	**39,670.1**