ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код:ГСА-2022/44/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.govisumber@audit.gov.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....2
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 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 11
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 13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....13
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....14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....14
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 /мянган төгрөгөөр/....16

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 (I)**	**86,609,985.52**	**81,012,518.36**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**2,893,010.00**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		2,893,010.00
31210	Төгрөг		2,893,010.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		2,893,010.00
33	**АВЛАГА**	**350,448.00**	**150,448.00**
33500	Бусад авлага	350,448.00	150,448.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	350,448.00	150,448.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**500,000.00**	**500,000.00**
34700	Бусад урьдчилгаа	500,000.00	500,000.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	500,000.00	500,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	500,000.00	500,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**85,759,537.52**	**77,469,060.36**
35100	Түүхий эд материал	3,819,500.00	2,052,209.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,842,900.00	862,400.00
35130	Эм боох материал	976,600.00	1,189,809.64
35400	Хангамжийн материал	81,940,037.52	75,416,850.72
35410	Бичиг хэргийн материал	1,023,000.00	318,200.00
35420	Аж ахуйн материал	13,527,010.00	11,719,110.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	200.00	
35460	Хүнсний материал	1.80	2,890,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	67,389,825.72	60,488,550.72
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**264,503,965.16**	**240,562,125.65**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**264,503,965.16**	**240,562,125.65**
39200	Биет хөрөнгө	197,180,631.44	173,362,125.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	213,503,187.86	213,503,187.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	- 34,001,400.00	- 54,851,076.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	24,625,771.00	27,018,829.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	- 8,761,543.90	- 13,582,048.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,212,280.00	4,212,280.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	- 3,247,663.52	- 3,505,713.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	850,000.00	850,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө		- 283,333.44
39300	Биет бус хөрөнгө	67,323,333.72	67,200,000.00
39301	Програм хангамж	1,450,000.00	1,450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	- 1,146,666.28	- 1,270,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,020,000.00	67,020,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**351,113,950.68**	**321,574,644.01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**		
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**351,113,950.68**	**321,574,644.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**351,113,950.68**	**321,574,644.01**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	169,587,263.96	169,587,263.96
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	483,113,281.28	512,652,587.95

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	523,524,736.35	483,113,281.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	40,411,455.07	29,539,306.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	664,639,968.00	664,639,968.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**351,113,950.68**	**321,574,644.01**

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
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**445,608,868.00**	**369,749,477.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**61,717,168.00**	**12,591,877.82**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	61,717,168.00	12,591,877.82
120003	Торгуулийн орлого	630,806.00	
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		**2,893,010.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		2,893,010.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	54,219,582.00	2,393,058.18
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	6,866,780.00	7,305,809.64
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**383,891,700.00**	**357,157,600.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	**349,640,800.00**	**324,611,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	349,640,800.00	324,611,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**467,500.00**	**1,560,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	467,500.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х		125,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,435,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**33,783,400.00**	**30,986,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,783,400.00	30,986,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**400,746,377.59**	**399,288,784.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**400,746,377.59**	**399,288,784.49**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**370,656,742.06**	**395,353,281.29**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**254,671,407.46**	**261,341,900.00**
210101	Үндсэн цалин	181,856,542.46	184,085,200.00
210102	Нэмэгдэл	44,477,615.00	62,263,200.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	13,458,150.00	1,805,900.00
210104	Урамшуулал	14,879,100.00	13,187,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,034,781.80**	**41,701,511.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,949,338.80	30,685,197.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,545,138.00	2,672,874.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,036,111.00	2,299,582.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,382.00	507,218.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,003,812.00	5,536,640.05
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,734,163.21**	**25,317,853.19**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,070,986.21	1,659,165.19

210302	Түлш, халаалт	19,730,807.00	21,984,003.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,932,370.00	1,674,685.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,037,970.00**	**17,914,835.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,041,400.00	1,503,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,000.00	418,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	553,200.00	314,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		85,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		97,560.00
210408	Бараа материал актласны зардал	2,403,370.00	15,495,675.00
2105	**Нормативт зардал**	**22,318,312.00**	**11,329,095.80**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	391,240.00	424,200.00
210502	Хоол, хүнс	21,923,689.00	10,904,895.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,383.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,177,300.00**	**5,668,000.00**
210604	Урсгал засвар	3,177,300.00	5,668,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		**69,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт		69,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,961,450.00**	**660,188.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	661,450.00	440,188.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,721,357.59**	**31,350,897.69**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,958,290.00	4,304,700.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	711,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	21,683,067.59	26,334,897.69
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,089,635.53**	**3,935,503.20**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,600,000.00**	**3,400,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	3,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**26,489,635.53**	**535,503.20**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,489,635.53	535,503.20
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**44,862,490.41**	**- 29,539,306.67**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**21,600.00**	
14	**ҮЙЛ АЖИЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**	**21,600.00**	
140	Төсөвт байгууллагын орлого	21,600.00	
140020	Дансны орлого	21,600.00	
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**44,884,090.41**	**- 29,539,306.67**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**169,587,263.96**	**664,639,968.00**	**-483,113,281.28**	**351,113,950.68**

9	Тайлант үеийн үр дүн			- 29,539,306.67	- 29,539,306.67
10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**169,587,263.96**	**664,639,968.00**	**-512,652,587.95**	**321,574,644.01**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**383,891,700.00**	**360,050,610.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**349,640,800.00**	**2,893,010.00**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**2,893,010.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		**2,893,010.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		2,893,010.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**34,250,900.00**	**357,157,600.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	**349,640,800.00**	**324,611,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	349,640,800.00	324,611,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**467,500.00**	**1,560,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х		125,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	467,500.00	1,435,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**33,783,400.00**	**30,986,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,783,400.00	30,986,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**383,891,700.00**	**357,157,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**383,891,700.00**	**357,157,600.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**353,802,064.47**	**353,222,096.80**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**256,600,571.00**	**261,341,900.00**
210101	Үндсэн цалин	183,785,706.00	184,085,200.00
210102	Нэмэгдэл	44,477,615.00	62,263,200.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	13,458,150.00	1,805,900.00
210104	Урамшуулал	14,879,100.00	13,187,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**36,814,220.26**	**41,501,511.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,207,620.26	32,901,099.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,161,200.00	2,278,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,728,800.00	1,812,311.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	394,500.00	409,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,322,100.00	4,100,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,734,163.21**	**25,317,853.19**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,070,986.21	1,659,165.19
210302	Түлш, халаалт	19,730,807.00	21,944,558.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,932,370.00	1,714,130.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,200,733.00**	**970,900.00**
210401	Бичиг хэрэг		110,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун		417,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	553,200.00	81,100.00
210404	Ном, хэвлэл		80,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,647,533.00	281,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**19,831,087.00**	**14,576,484.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	145,240.00	73,600.00
210502	Хоол, хүнс	19,157,147.00	13,795,884.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	528,700.00	707,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,195,600.00**	**5,668,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,195,600.00	5,668,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		**69,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт		69,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,961,450.00**	**991,448.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	661,450.00	771,448.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,464,240.00**	**2,785,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,964,690.00	1,435,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,499,550.00	1,350,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,089,635.53**	**3,935,503.20**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,600,000.00**	**3,400,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	3,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,853,636.79**	**535,503.20**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,853,636.79	535,503.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,635,998.74	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,635,998.74	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**		**2,893,010.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**		**2,893,010.00**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**2,893,010.00**

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**	**355,597,600.00**	**355,062,096.80**	**535,503.20**	**99.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**355,597,600.00**	**355,062,096.80**	**535,503.20**	**99.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**352,197,600.00**	**351,662,096.80**	**535,503.20**	**99.8**
2101	**Цалинхөлсболоннэмэгдэл урамшил**	**261,341,900.00**	**261,341,900.00**	**0.00**	**100.0**
210101	Үндсэнцалин	184,085,200.00	184,085,200.00	0.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	62,263,200.00	62,263,200.00	0.00	100.0
210103	Унаахоолныхөнгөлөлт	1,805,900.00	1,805,900.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	13,187,600.00	13,187,600.00	0.00	100.0
2102	**Ажилолгогчооснийгмийнд аатгалдтөлөхшимтгэл**	**42,013,600.00**	**41,501,511.61**	**512,088.39**	**98.8**
210201	Тэтгэврийндаатгал	32,901,100.00	32,901,099.99	0.01	100.0
210202	Тэтгэмжийндаатгал	2,278,200.00	2,278,200.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-нийдаатгал	1,822,500.00	1,812,311.62	10,188.38	99.4
210204	Ажилгүйдлийндаатгал	455,700.00	409,500.00	46,200.00	89.9
210205	Эрүүлмэндийндаатгал	4,556,100.00	4,100,400.00	455,700.00	90.0
2103	**Байрашиглалттайхолбоот ойтогтмолзардал**	**25,318,000.00**	**25,317,853.19**	**146.81**	**100.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,021,000.00	1,659,165.19	361,834.81	82.1
210302	Түлш, халаалт	20,470,000.00	21,944,558.00	-1,474,558.00	107.2
210303	Цэвэр, бохирус	2,827,000.00	1,714,130.00	1,112,870.00	60.6
2104	**Хангамж, барааматериалынзардал**	**845,900.00**	**845,900.00**	**0.00**	**100.0**
210401	Бичигхэрэг	110,200.00	110,200.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	417,800.00	417,800.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийнтөлбөр	81,100.00	81,100.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	80,100.00	80,100.00	0.00	100.0
210406	Багаүнэтэй, түргэнэлэгдэх, ахуйнэдзүйлс	156,700.00	156,700.00	0.00	100.0
2105	**Нормативзардал**	**14,576,500.00**	**14,576,484.00**	**16.00**	**100.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийнхэрэгсэл	73,600.00	73,600.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	13,795,900.00	13,795,884.00	16.00	100.0
210503	Нормынхувцас, зөөлөнэдлэл	707,000.00	707,000.00	0.00	100.0
2106	**Эдхогшил, урсгалзасварынзардал**	**5,668,000.00**	**5,668,000.00**	**0.00**	**100.0**
210604	Урсгалзасвар	5,668,000.00	5,668,000.00	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочнызардал**	**89,000.00**	**69,000.00**	**20,000.00**	**77.5**
210702	Дотоодалбантомилолт	89,000.00	69,000.00	**20,000.00**	**77.5**
2108	**Бусдааргүйцэтгүүлсэнажил, үйлчилгээнийтөлбөр, хураамж**	**994,700.00**	**991,448.00**	**3,252.00**	**99.7**
210801	Бусдааргүйцэтгүүлсэнбусад нийтлэгажилүйлчилгээнийт өлбөрхураамж	774,700.00	771,448.00	3,252.00	99.6
210806	Мэдээлэл, технологийнүйлчилгээ	220,000.00	220,000.00	**0.00**	**100.0**

2109	**Барааүйлчилгээнийбусад зардал**	**1,350,000.00**	**1,350,000.00**	**0.00**	**100.0**
210902	Хичээлүйлдвэрлэлийндадл агахийх	1,350,000.00	1,350,000.00	**0.00**	**100.0**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,400,000.00**	**3,400,000.00**	**0.00**	**100.0**
2132	**Бусадурсгалшилжүүлэг**	**3,400,000.00**	**3,400,000.00**	**0.00**	**100.0**
213209	Нэгудаагийнтэтгэмж, шагналурамшуулал	3,400,000.00	3,400,000.00	0.00	100.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**355,597,600.00**	**355,062,096.80**	**535,503.20**	**99.8**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**324,611,600.00**	**324,076,243.61**	**535,356.39**	**99.8**
310003	Тусгайзориулалтыншилжүү лгээссанхүүжих	324,611,600.00	324,076,243.61	**535,356.39**	**99.8**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**30,986,000.00**	**30,985,853.19**	**146.81**	**100.0**
320001	Ороннутгийнтөсвөөс	30,986,000.00	30,985,853.19	**146.81**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**25.00**	**25.00**		
620001	Удирдахажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэхажилтан	16.00	16.00		
620003	Үйлчлэхажилтан	8.00	8.00		
620004	Гэрээтажилтан	0.00	0.00		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)**	**1,560,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,560,000.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,560,000.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**125,000.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	125,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,435,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,435,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	**1,560,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,560,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,560,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	125,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,435,000.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	

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 дагууГовьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэг2021 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 цалингийн зардлын бүртгэл, тайлагнал болон худалдан авалттай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “Эн Ай Ти Эсбаланс аудит” ХХК-ийн аудиторН.Батбаяргүйцэтгэж, анхан шатны чанарын хяналтыг аудитын менежер И.Туяа, захирал Ш.Ичинхорлоо,дараагийн шатны чанарын хяналтыгТөрийн аудитын газрын менежер Г.Наранбаяр, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэг2021оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022оны 01дүгээр сарын 20-ны өдрийн 01дугаар албан бичгээр хуулийн хугацаанд ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгүйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Боловсролын үйлчилгээнд тэгш хамруулна” гэж тодорхойлж, үйл ажиллагааны дараахзорилтуудыг дэвшүүлсэнбайна. Үүнд:

- Суралцагчдад ээлтэй сургалтын орчныг бүрдүүлж, хүртээмжийг нэмэгдүүлэх, тусгай хэрэгцээт хүүхдийг сургууль, цэцэрлэгт сурах, хөгжихөд дэмжиж, боловсролын үйлчилгээнд тэгш хамруулах;
- “Чадварлаг багш” төслийн хэрэгжилтийг хангаж, багшийн мэргэжлийн чадварыг тасралтгүй дээшлүүлэн, хөдөлмөрийн бүтээмжид суурилсан үнэлэмжийг бодитой болгож, нийгмийн баталгааг хангах;
- Цэцэрлэг, сургуулийн эрүүл ахуй, орчны аюулгүй байдал, стандартыг мөрдөх;
- Байгууллагын хүний нөөц, нийгмийн баталгааг хангах;
- Багш ажлын байрандаа тасралтгүйхөгжих, тэдний мэдээлэл харилцаа, холбооны технологийн ур чадварыг хөгжүүлэх үйл ажиллагааг тэргүүлэх чиглэлээ болгож, хүний нөөцийг чадавхижуулах, заах аргын нэгдэл, сонирхлын бүлгээр хамтран цахим хичээл, хэрэглэгдэхүүн бэлтгэн туршиж сайжруулах.

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 “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 тогтоол: "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 тушаал "Цахилгаан, дулааны уурын хангамж, хэрэглээг зохицуулах тухай";
- Боловсрол, шинжлэх Ухааны Сайд, Хөдөлмөр, Нийгмийн Хамгааллын Сайд, Сангийн Сайдын хамтарсан тушаал 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ны өдрийн дугаар А/35/А/10/9.

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 стандартаднийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон 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 санхүүгийнтайлангийн аудитын зорилго оршино.

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэг2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийнматериаллаг байдлыгАДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр2021 оны баталсан төсвийн нийт зардлын хүлээгдэж буй гүйцэтгэлийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл"дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд ерөнхийматериаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 2021 оны баталсан төсвийн нийт зардлын хүлээгдэж буй гүйцэтгэл 399,288.8мянган төгрөгийн1.0хувиар буюу3,992.9мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 2,795.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянажшинэчлэн тогтоохшаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 29,539.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо дансдад материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлэгдэл	Өөрчлөлт
Б	**1**	**2**	**3=2-1**
Мөнгөн хөрөнгө /Ахмадын сан/		2,893.00	2,893.00
Авлага	850.4	650.40	-200.00
Бараа материал	85,759.50	77,469.10	-8,290.40
Үндсэн хөрөнгө	264,504.00	240,562.10	-23,941.90
Нийт хөрөнгө	**351,113.90**	**321,574.60**	**-29,539.30**
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	351,113.90	321,574.60	-29,539.30
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**351,113.90**	**321,574.60**	**-29,539.30**

Мөнгөн хөрөнгийндансанд байгууллагын ахмадын сангийн 2,893,0мянган төгрөгийн үлдэгдэл байна.

Өмнөх оны авлагыг бүрэн барагдуулаагүйгээс 650.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 77,490.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оны үлдэгдлээс8,290.4мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд ашиглах боломжгүй бараа материалыгакталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 77,469.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оны үлдэгдлээс 8,290.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 321,574.6 мянган төгрөг болж 29,539.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд хасах үр дүнтэй гарсантай холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт орлогоөмнөх оноос 75,859.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь дараах орлогуудын өөрчлөлтөй холбоотой байна. Үүнд:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө 51,826,5 мянган төгрөгөөр буурсан;
- Туслах үйл ажиллагааны орлого2,893.0 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Улсын болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 26,734.1 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан.

Нийт зардал өмнөх оноос 1,457.6мянган төгрөгөөр буурсанн дараах зардлуудынөөрчлөлттөй холбоотой байна. Үүнд: байр ашиглалттай холбоотой зардал 416.3 мянга, нормативт зардал 11,989.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж 1,301.2 мянга, урсгал шилжүүлэг 26,154.1 мянган төгрөгөөр буурсан бол цалин хөлс,НДШ-ийн зардал 15,337.1 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 13,876.8 мянга, эд хогшил урсгал засварын зардал 2,490,7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 5,629.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн 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 мөн хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 720,399.8мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг312,726.8 мянган төгрөгөөр бууруулж,407,613.0мянган төгрөгөөр баталсан, үүний 376,627.0 мянган төгрөг нь улсын төсвийн, 30,986.0 мянган төгрөг нь орон нутгийн төсвийнсанхүүжилт байна.

Төсвийн тодотголоор улсын төсвийн санхүүжилтийг 324,611.6мянган төгрөгөөр буюу 52,015.4 мянган төгрөгөөр бууруулж,орон нутгийн санхүүжилтийг 30,986.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4зориулалт арга хэмжээний санхүүжилтийн 324,611.6мянган төгрөгийг улсын төсийн, 30,986.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийнолгохоор төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвийн324,611.6мянга, орон нутгийн төсвийн30,986.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрэн авч,урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Батлсан нийт төсөвт зардлын гүйцэтгэл 0.6хувь буюу 2,000.0 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 512.1мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээрэнэ 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 санхүүжилтээр дээд шатны байгууллагаас ариутгал, халдваргүйжүүлэлтийн зардалд 125.0 мянга, өөрийн орлогоор 1,435.0 мянга, нийт 1,560.0 мянган төгрөгийн орлоготөвлөрснөөсбага үнэтэй түргэн элэгдэхзүйлд 125.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,435.0 мянган төгрөийг тус тусзарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Ковид цар тахалтай холбоотойгоор 2021 оны 3, 9, 10, 11, 12 саруудад боловсролын салбарын байгууллагуудын сургалтын үйл ажиллагааг цахимаар болонтанхимаархийсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлал, стандарт болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй тул санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөөлөх гол асуудал байхгүй байна.

3.9Санхүүгийн 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” зохицуулалттай.

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 2 дугаар цэцэрлэг2021 онд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст нийт 149 мэдээллийгбайршуулахаас149 мэдээллийг байршуулсан боловч тайлант оны 292,027.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

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

3.9.2 Татварын ерөнхий хуулийн хэрэгжилт

Тайлант онд нийт 50,309.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс 546.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим системд шивүүлээгүй, хянаж, баталгаажуулаагүй байна.

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар өгсөн 1,440.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт,3 албан шаардлага, 6зөвлөмж бүрэн биелсэн, авлагын барагдуулалттай холбоотой1 зөвлөмж 25.0 хувийнбиелэлттэй 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, бараа материалын нөөц бий болсон

шалтгаан, үр дагавар гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн нийт 293,447.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 292,677.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага,770.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн ба залруулагдаагүй 293,447.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил, тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшинээс 290,652.8 мянган төгрөгөөр их хэдий ч санхүүгийн тайланд нөлөөлөлгүй тул “Зөрчилгүй” дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулга байхгүй

4.2Төлбөрийн акт байхгүй

4.3Албан шаардлага

4.3.1 Он дамжсан авлагын үлдэгдэл 650.0 мянган төгрөг байгаа ньТөсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д: "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

*Шийдвэрлэсэн нь:*Албан шаардлага өгөв.

4.3.2Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант оны 292,027.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн мэдээллийг байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т ‘’тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх ‘’6.4 ‘’ хуулийн 3.1.1,3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг тухай бүр, сар,хагас,бүтэн жилээр мэдээлэх ‘’гэснийг мөрдөөгүй ,зөв тайлант хугацаанд бүртгэсэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

4.4. Зөвлөмж

1. Цалингийн зардлын бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлан дахь цалин, хөлс, нэмэгдэл урамшууллын дүн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн дүнгээс223.5 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-д: “санхүүнийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн,мөнгөн дүн болон бусад мэдээллийг зохих ёсоор үнэн зөв үнэлж үртгэсэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж НДШ-ийн тайланг үнэн зөв гаргах

2. Худалдан авалттай холбоотой асуудал

2.1.Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийт 50,309.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс 546.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим системд шивүүлээгүй, хянаж, баталгаажуулаагүй байна. Энэ ньТатварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5-д: "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, мөнгөн дүн болон бусад мэдээллийг зохих ёсоор үнэн зөв үнэлж бүртгэсэн байх батламж мэдэгдлийгхангахгүй байна.

2.2. Зөвлөмж:

И баримт цахим төлбөрийн баримтын системд худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрийн баримтыг тухай бүр шивүүлэн баталгаажуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 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	Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар											
1	Аудитаар он дамжсан авлагын үлдэгдэл барагдуулаагүй байна	1	650.0					1	650.0		
2	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлан дахь цалин, хөлс, нэмэгдэл урамшууллын дүн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн дүнгээс дутуу илэрхийлэгдсэн	1	223.5							1	223.5
Санхүүгийн тайлангийн аудитааар нийсэн нийцлийн аудитаар											
3	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст санхүүжилтийн мэдээллийг байршуулаагүй	1	292,027.6					1	292,027.6		
4	Цахим төлбөрийн системд төлбөрийн цахим баримт гаргуулж аваагүй, хянаж, залруулаагүй байна	1	546.7							1	546.7
	Дүн	4	293,447.8	-		-	-	2	292,677.6	2	770.2