

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/69/НА/-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Галбадрах Утас: 70432545 цахим хаяг: galbadrah.L@ audit.gov.mn</p>
--	---

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	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
4.1 Залруулсан алдаа	13
4.2 Зөвлөмж.....	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>17207926.5</u>	<u>20444259.1</u>
33	АВЛАГА	1229024.5	36218.1
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	77080.3	36218.1
335	Бусад авлага	1151944.2	0.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	1151944.2	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15978902.0	20408041.0
351	Түүхий эд материал	1301499.0	1666249.0
35130	Эм боох материал	1301499.0	1666249.0
354	Хангамжийн материал	14677403.0	18741792.0
35410	Бичиг хэргийн материал	239000.0	241000.0
35420	Аж ахуйн материал	1652000.0	1687000.0
35460	Хүнсний материал	3243601.0	3207990.0
35470	Бусад хангамжийн материал	9147802.0	13605802.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>377155721.1</u>	<u>2588302885.9</u>
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт-зам, гүүр		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	377155721.1	2588302885.9
392	Биет хөрөнгө	320938721.1	2532085885.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	326987719.8	2415969978.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24055247.9	-349900.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35939608.0	122264344.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29207460.4	-21700335.9
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21369069.5	21989095.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14003647.8	-9995975.8
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	3908680.0	3908680.0
393	Биет бус хөрөнгө	56217000.0	56217000.0
39301	Програм хангамж	400000.0	400000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400000.0	-400000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56217000.0	56217000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>394363647.6</u>	<u>2608747145.0</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.0</u>	<u>103005.0</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	103005.0
413	Өглөг	0.0	103005.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.0	103005.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>394363647.6</u>	<u>2608644140.0</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	394363647.6	2608644140.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	189033012.0	189033012.0
51101	Өмч: - төрийн	56217000.0	56217000.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-62820784.5	2151459707.9
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-62820784.5	-62820784.5

51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	2214280492.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268151420.1	268151420.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	394363647.6	2608747145.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	349237000.0	3008195030.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46347000.0	2517723778.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6998000.0	2517723778.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6998000.0	2517723778.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3499000.0	2517723778.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	39349000.0	0.0
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	39349000.0	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	302890000.0	490471252.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	302890000.0	417036700.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	302890000.0	417036700.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	13938352.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	521770.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	13416582.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.0	59496200.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	361448102.3	499541460.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	361448102.3	499541460.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	353966597.1	378269438.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	242410380.7	275465932.0
210101	Үндсэн цалин	219458481.7	221871992.0
210102	Нэмэгдэл	16546751.0	45653866.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	2018299.0
210104	Урамшуулал	6405148.0	5921775.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31296830.9	36066267.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	21384861.9	24888990.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2503513.2	2871188.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1975930.5	2219670.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	492699.1	553310.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4939826.3	5533106.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37656162.7	41791892.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	857562.7	386929.4
210302	Түлш, халаалт	11977320.0	7441963.0

210303	Цэвэр, бохир ус	4821280.0	0.0
210304	Байрны түрээс	20000000.0	33963000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12008763.0	4113400.0
210401	Бичиг хэрэг	693920.0	1799800.0
210402	Тээвэр, шатахуун	70000.0	1230600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175000.0	238000.0
210404	Ном, хэвлэл	374100.0	0.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90000.0	196000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9227744.0	649000.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1377999.0	
2105	Нормативт зардал	16823885.5	6918411.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	673200.0	1012200.0
210502	Хоол, хүнс	15135985.5	5534711.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1014700.0	371500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.0	65000.0
210604	Урсгал засвар	0.0	65000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	144000.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	144000.0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	467900.0	765000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35900.0	333000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.0	432000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13158674.3	13083536.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714710.0	0.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12443964.3	13083536.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7481505.2	121272021.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	13416582.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	13416582.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7481505.2	107855439.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7481505.2	107855439.6
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-12211102.3	2508653569.6
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.0	294373077.3
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.0	294373077.3
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.0	-294373077.3
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-12211102.3	2214280492.4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C01	2019оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.0	268,151,420.1	(62,820,784.5)	394,363,647.6
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,033,012.0	268,151,420.1	(62,820,784.5)	394,363,647.6
C07	Тайлант үеийн үр дүн			2,214,280,492.4	2,214,280,492.4
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.0	268,151,420.1	2,151,459,707.9	2,608,644,140.0
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.0	268,151,420.1	2,151,459,707.9	2,608,644,140.0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,033,012.0	268,151,420.1	2,151,459,707.9	2,608,644,140.0
D09	2021оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.0	268,151,420.1	2,151,459,707.9	2,608,644,140.0

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	342239000.0	490471252.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39349000.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	39349000.0	0.0
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	39349000.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	302890000.0	490471252.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	302890000.0	417036700.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	302890000.0	417036700.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	13938352.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	521770.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	13416582.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.0	59496200.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.0	59496200.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	342239000.0	490471252.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342239000.0	490471252.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	334757494.8	369199230.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	236336434.3	274947613.2
210101	Үндсэн цалин	164740087.3	191313997.4

210102	Нэмэгдэл	54630801.1	61886681.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2586367.5	1185499.0
210104	Урамшуулал	14379178.5	20561435.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37489965.7	36440719.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	25675152.7	25659811.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2151500.0	2695404.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1930100.0	2156423.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2908113.0	538270.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4825100.0	5390808.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38807806.8	40640248.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	4285812.7	386929.4
210302	Түлш, халаалт	9670909.8	6904963.0
210303	Цэвэр, бохир ус	5271280.0	0.0
210304	Байрны түрээс	19579804.3	33348355.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2742461.0	7403870.0
210401	Бичиг хэрэг	741290.0	179100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	39100.0	1415600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100000.0	252400.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	175500.0	521770.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1686571.0	5035000.0
2105	Нормативт зардал	18006047.0	6957079.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1784800.0	1051180.0
210502	Хоол, хүнс	15493047.0	5498799.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	728200.0	407100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	261300.0	165500.0
210604	Урсгал засвар	261300.0	165500.0
2107	Томилолт, зочны зардал	144000.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	144000.0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	675600.0	1592000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	243600.0	1160000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.0	432000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	293880.0	1052200.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	293880.0	1052200.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7481505.2	121272021.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	13416582.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	13416582.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7481505.2	107855439.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7481505.2	107855439.6

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.0	0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	476532900.0	368677460.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	476532900.0	368677460.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	476532900.0	368677460.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326602700.0	274947613.2
210101	Үндсэн цалин	213014800.0	191313997.4
210102	Нэмэгдэл	88331600.0	61886681.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2018300.0	1185499.0
210104	Урамшуулал	23238000.0	20561435.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44091400.0	36440719.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	31027200.0	25659811.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3266000.0	2695404.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2612900.0	2156423.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	653200.0	538270.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6532100.0	5390808.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59321200.0	40640248.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	4027100.0	386929.4
210302	Түлш, халаалт	41200700.0	6904963.0
210303	Цэвэр, бохир ус	14093400.0	
210304	Байрны түрээс		33348355.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6857800.0	6882100.0
210401	Бичиг хэрэг	85000.0	179100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1415600.0	1415600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	219800.0	252400.0
210404	Ном, хэвлэл	48500.0	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариугал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5088900.0	5035000.0
2105	Нормативт зардал	36615900.0	6957079.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1051200.0	1051180.0
210502	Хоол, хүнс	35080000.0	5498799.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	484700.0	407100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	175000.0	165500.0
210604	Урсгал засвар	175000.0	165500.0
2107	Томилолт, зочны зардал	88000.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	88000.0	0.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1617700.0	1592000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1185700.0	1160000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.0	432000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1163200.0	1052200.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1163200.0	1052200.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	476532900.0	368677460.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	417036700.0	327871712.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	417036700.0	327871712.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	59496200.0	40805748.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	59496200.0	40805748.2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13938352.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13938352.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	521770.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	521770.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	521770.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13416582.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13416582.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13416582.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13938352.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13938352.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	521770.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13416582.0

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 Ховд аймгийн Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн зарцуулалтын талаарх зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор Л.Галбадрах 2022 оны 02 дүгээр сарын 01-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 14-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 20-ний өдрийн 02 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн “Хүүхдийн хөгжлийг тасралтгүй үргэлжлүүлэн багш ажлын байран дээрээ хөгжин бусдад туршлагаа түгээн дэлгэрүүлэн ажиллах, олон нийтийн оролцоонд тулгуурлан эцэг эх, асран хамгаалагчтай хамтран тойргийн хүүхдийг тэгш хамруулан сургах ажлыг зохион байгуулахад анхаарч Хүүхэд бүр цэцэрлэгт, Гараас гарт, Монгол хэл бичиг, Тогтвортой хөгжлийн боловсрол, Чадварлаг багш дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн ажиллах зорилго дэвшүүлж үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

Монгол улсын үндсэн хууль, Боловсролын тухай хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай, түүнд нийцүүлэн гаргасан хуулийг баримталж иргэнийг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэхэд оршино.

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

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.

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.

Ховд аймгийн Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаар сонгож,

материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 499.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4.9 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.9 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ховд аймгийн Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,214.2 сая төгрөгөөр буюу 14.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант оны эцэст 0.3 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага 0.1 сая төгрөг, ажиллагчидтай холбогдсон 0.2 сая төгрөгийн авлага үүссэнтэй холбоотой байна.

Тайлант оны эцэст 0.1 сая төгрөгийн өглөгтэй байна.Энэ нь татварын өглөгтэй холбоотой үүсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 20.4 сая төгрөг болж 4.4 сая төгрөгөөр буюу хангамжийн материалын үлдэгдлээр өссөн байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 14.0 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 2,517.7 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 9.9 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 20.4 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 444.8 сая төгрөг, оны эцэст 2,588.3 сая төгрөг болж 2,143.4 сая төгрөгөөр өссөн нь Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн барилга улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн, бусад машин тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшил үнэ төлбөргүй хөрөнгө хүлээн авсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 4.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэж, 2,517.7 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, 342.6 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж тайлант оны эцэст 2,588,3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 141.0 сая төгрөг байсан оны эцэст 2,608.6 сая төгрөг болж тайлант онд 2,198.5 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 2,214.2 сая төгрөг болсон 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

Ховд аймгийн Жаргалант сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 490.4 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 490.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 490.4 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 490.4 сая төгрөгийн төсөв баталж улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 13.9 мянган төгрөг буюу 97.1 хувьтай байгаа нь Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 51.6 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 7.6 мянган төгрөгөөр хэмнэж, зарцуулсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тус байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 13.9 сая төгрөгийг орж ирсэнийг хөдөө орон нутагт тогтворт суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг тусламжийн зардал, хог хаягдалын зардалд тусган зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 150 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад 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 нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

Шилэн дансны тухай хуулийн “6.1.4.жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны сайтад хугацаанд нь байршуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалин нэмэгдэл урамшууллыг олгохдоо шалгуур үзүүлэлтийг тооцох, и баримт бүрдүүлэлтийг цаашид сайжруулах, гэрээт газраас худалдан авалт хийх зөвлөмж өгсөн байна. Өгсөн зөвлөмжийг тайланд онд бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, алдаа зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

- Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа илрээгүй болно.

4.2. Зөвлөмж

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

4.2.1 Хоолны зарцуулалттай холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт: Хүүхдийн хоолны зардлаас Ковид цар тахлын үед тусгаарлалтад болон ажиглалтад байгаа иргэдийн хянаж ажиллахад ажилчдын өдрийн хоолыг байгууллагаас шийдвэрлэн 1.1 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1.11-д "Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулж, улсын төсвийн байгууллагаас нийлүүлэх арга хэмжээний чанарын шаардлагыг хангуулах" хуулийн заалттай нийцэхгүй байна.
- 1.2 Өгсөн зөвлөмж: "Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах.

4.2.1 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2. Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй, Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 заалт хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

2.1. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 заалт хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-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	Прокурорын газар	2	0	0	0			0	0	2	1.1

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР:

Л.Галбадрах