АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын хоршооллын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2022 он	Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК Утас: 99099119 Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................................3

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан төгрөг 4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан төгрөг.........5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан төгрөг......6

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан төгрөг.....10

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.. 11

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13

3.8 Аудитын гол асуудал 13

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал............................ 13

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.. 14

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 14

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.. 14

4. Аудитын илрүүлэлт 15

4.1 Залруулсан алдаа.. 15

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХОРШООЛЛЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.ЦЭРЭНСОДНОМ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын хоршооллын цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэбулган сумын хоршооллын цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан, Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА. ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.БАЙГАЛМАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр *төгрөг*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8 725 131.00**	**9 675 675.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8 725 131.00	9 675 675.00
354	**Хангамжийн материал**	8 725 131.00	9 675 675.00
35410	Бичиг хэргийн материал	189 600.00	187 400.00
35420	Аж ахуйн материал	8 535 531.00	9 274 350.00
35460	Хүнсний материал	00.00	213 925.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98 545 311.69**	**102 590 832.65**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	98 545 311.69	102 590 832.65
392	**Биет хөрөнгө**	95 737 311.69	99 782 832.65
39201	Барилга. байгууламж. орон сууц	87 687 181.00	87 687 181.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3 058 855.20	-5 098 092.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	20 291 119.50	19 162 732.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12 808 186.72	-11 637 015.42
39207	Тавилга. аж ахуйн эд хогшил	12 912 102.82	15 242 904.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10 011 549.71	-6 249 378.11
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 581 000.00	1 140 000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-915 500.00	-525 500.00
39217	Ном	60 000.00	60 000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	2 808 000.00	2 808 000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2 808 000.00	2 808 000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**107 270 442.69**	**112 266 507.65**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**107 270 442.69**	**112 266 507.65**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	107 270 442.69	112 266 507.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15 585 807.00	15 585 807.00
51101	Өмч: - төрийн	15 585 807.00	15 585 807.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	32 670 855.75	37 666 920.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	32 670 855.75	32 670 855.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	4 996 064.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	59 013 779.94	59 013 779.94
6	**ӨР ТӨЛБӨР. ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**107 270 442.69**	**112 266 507.65**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**72 577 613.00**	**81 686 964.18**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4 310 913.00**	**8 597 764.18**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4 310 913.00	8 597 764.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4 310 913.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4 310 913.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ. САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6 870 800.00**	**5 373 400.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	61 395 900.00	67 715 800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	46 600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	46 600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	6 870 800.00	5 326 800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	6 870 800.00	5 326 800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**73 702 456.20**	**76 690 899.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**73 702 456.20**	**76 690 899.22**
210	**БАРАА. АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	67 427 550.20	72 586 893.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	39 912 854.00	48 272 100.00
210101	Үндсэн цалин	27 359 258.00	31 314 635.00
210102	Нэмэгдэл	8 114 714.00	13 050 905.00
210104	Урамшуулал	4 438 882.00	3 906 560.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6 224 000.00	6 486 600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 379 900.00	4 675 800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	461 000.00	452 700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	368 800.00	362 200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92 200.00	90 500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	922 100.00	905 400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6 710 800.00	5 261 800.00
210301	Гэрэл. цахилгаан	249 532.00	42 310.00
210302	Түлш. халаалт	6 431 268.00	5 143 890.00
210303	Цэвэр. бохир ус	30 000.00	75 600.00
2104	**Хангамж. бараа материалын зардал**	1 711 320.00	1 077 600.00
210401	Бичиг хэрэг	690 000.00	314 300.00
210402	Тээвэр. шатахуун	120 000.00	300 000.00
210403	Шуудан. холбоо. интернэтийн төлбөр	731 200.00	463 300.00
210406	Бага үнэтэй. түргэн элэгдэх. ахуйн эд зүйлс	170 120.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	5 318 629.00	6 889 950.00
210501	Эм. бэлдмэл. эмнэлгийн хэрэгсэл	508 000.00	3 435 900.00
210502	Хоол. хүнс	4 810 629.00	3 454 050.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил. үйлчилгээний төлбөр. хураамж**	1 041 000.00	46 600.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 041 000.00	46 600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6 508 947.20	4 552 243.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 143 500.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл. хорогдол	5 365 447.20	4 552 243.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6 274 906.00	4 104 006.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт. шилжүүлэг**	6 274 906.00	4 104 006.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6 274 906.00	4 104 006.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-1 124 843.20**	**4 996 064.96**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-1 124 843.20**	**4 996 064.96**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**15 585 807.00**	**59 013 779.94**	**45 109 536.43**	**119 709 123.37**
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	15 585 807.00	59 013 779.94	45 109 536.43	119 709 123.37
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11 313 837.48	-11 313 837.48
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	15 585 807.00	59 013 779.94	32 670 855.75	107 270 442.69
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	15 585 807.00	59 013 779.94	32 670 855.75	107 270 442.69
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	15 585 807.00	59 013 779.94	32 670 855.75	107 270 442.69
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4 996 064.96	4 996 064.96
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**15 585 807.00**	**59 013 779.94**	**37 666 920.71**	**112 266 507.65**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**68 266 700.00**	**73 089 200.00**
13	**ТУСЛАМЖ. САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**68 266 700.00**	**73 089 200.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	61 395 900.00	67 715 800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	46 600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	46 600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	6 870 800.00	5 326 800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	6 870 800.00	5 326 800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**68 266 700.00**	**73 089 200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**68 266 700.00**	**73 089 200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**61 960 394.00**	**68 935 194.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	40 309 554.00	48 272 100.00
210101	Үндсэн цалин	27 755 958.00	31 314 635.00
210102	Нэмэгдэл	8 114 714.00	13 050 905.00
210104	Урамшуулал	4 438 882.00	3 906 560.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5 827 300.00	6 486 600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3 983 200.00	4 675 800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	461 000.00	452 700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	368 800.00	362 200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92 200.00	90 500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	922 100.00	905 400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6 270 800.00	5 261 800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	680 800.00	42 310.00
210302	Түлш, халаалт	5 500 000.00	5 143 890.00
210303	Цэвэр, бохир ус	90 000.00	75 600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1 603 000.00	1 069 000.00
210401	Бичиг хэрэг	513 900.00	46 700.00
210402	Тээвэр,шатахуун	120 000.00	300 000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	731 200.00	353 300.00
210404	Ном, хэвлэл	8 900.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах. хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	62 800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	229 000.00	306 200.00
2105	**Норматив зардал**	5 505 840.00	7 143 994.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	508 000.00	3 334 300.00

210502	Хоол, хүнс	4 920 740.00	3 649 894.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	77 100.00	159 800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	600 000.00	65 000.00
210604	Урсгал засвар	600 000.00	65 000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14 200.00	00.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	14 200.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1 069 000.00	258 200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	919 000.00	258 200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150 000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	760 700.00	378 500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34 800.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	725 900.00	378 500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6 306 306.00**	**4 154 006.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31 400.00	50 000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж. шагнал урамшуулал	31 400.00	50 000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт. шилжүүлэг**	6 274 906.00	4 104 006.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6 274 906.00	4 104 006.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**73,042,600.00**	**68,938,594.00**	**4,104,006.00**	**94.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	73,042,600.00	68,938,594.00	4,104,006.00	94.38
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**72,992,600.00**	**68,888,594.00**	**4,104,006.00**	**94.38**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48,272,100.00	48,272,100.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	29,433,600.00	31,314,635.00	-1,881,035.00	106.39
210102	Нэмэгдэл	14,632,500.00	13,050,905.00	1,581,595.00	89.19
210104	Урамшуулал	4,206,000.00	3,906,560.00	299,440.00	92.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,486,600.00**	**6,486,600.00**	**0.00**	**100.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,675,800.00	4,675,800.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	452,700.00	452,700.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	362,200.00	362,200.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,500.00	90,500.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	905,400.00	905,400.00	0.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**5,261,800.00**	**5,261,800.00**	**0.00**	**100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	680,800.00	42,310.00	638,490.00	6.21
210302	Түлш, халаалт	4,491,000.00	5,143,890.00	-652,890.00	114.54
210303	Цэвэр, бохир ус	90,000.00	75,600.00	14,400.00	84.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,069,000.00**	**1,069,000.00**	**0.00**	**100.00**
210401	Бичиг хэрэг	28,600.00	46,700.00	-18,100.00	163.29
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	353,300.00	353,300.00	0.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	18,100.00	00.00	18,100.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	62,800.00	62,800.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	306,200.00	306,200.00	0.00	100.00
2105	**Норматив зардал**	**11,248,000.00**	**7,143,994.00**	**4,104,006.00**	**63.51**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,334,300.00	3,334,300.00	0.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	7,753,900.00	3,649,894.00	4,104,006.00	47.07

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	159,800.00	159,800.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**65,000.00**	**65,000.00**	**0.00**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	65,000.00	65,000.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**211,600.00**	**211,600.00**	**0.00**	**100.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	211,600.00	211,600.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**378500.00**	**378500.00**	**0.00**	**100.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	378,500.00	378,500.00	0.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**50000.00**	**50000.00**	**0.00**	**100.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	50,000.00	50,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,000.00	50,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**73,042,600.00**	**68,938,594.00**	**4,104,006.00**	**94.38**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**67,715,800.00**	**63,611,794.00**	**4,104,006.00**	**93.94**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	67,715,800.00	63,611,794.00	4,104,006.00	93.94
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**5,326,800.00**	**5,326,800.00**	**0.00**	**100.00**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	5,326,800.00	5,326,800.00	0.00	100.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1		100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		100
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**3**	**3**		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2	2		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1		100
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	**33**	**33**		**100**
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	**33**	**33**		**100**
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	33	33.		100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0**	**46 600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0**	**46 600.00**
210	**БАРАА. АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0	46 600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,хураамж**	0	46 600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	46 600.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0	46 600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0	46 600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	46 600.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын хоршооллын 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, 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 байгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, шилэн дансны тухай хууль, Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн аудитор Л.Амарзаяа, аудиторын туслах Ц.Аюушжав нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын менежер Ж.Ням-Осор, Захирал Д.Баатарсайхан нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Эрдэнэбулган сумын хоршооллын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 02 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага. түүний орчин ба дотоод хяналт

Архангай аймаг Эрдэнэбулган сумын хоршооллын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хөгжүүлэх үйл ажиллагааны чанарыг сайжруулах, хүүхэд тоглох явцдаа суралцах, сургалтын хэрэглэгдэхүүнийг нэмэгдүүлэх, багш, ажилчид, эцэг эхчүүдийн багаар

ажиллах чадварыг дэмжих ажлын хариуцлага, хууль ёс зүйн дүрмийг хэрэгжүүлэхэд чиглэнэ.

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

Байгууллага нь дотоод хяналтын орон тооны тусдаа ажилтан байхгүй бөгөөд хяналт хариуцсан дотоод хяналт, шалгалтыг зохион байгуулахдаа нийтлэг журмын дагуу албан тушаалтнаас нийтээр дагаж мөрдүүлэхээр гаргасан шийдвэрийг удирдлага болгон ажилладаг.

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

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хоршооллын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлсөн, 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 “Батлагдсан төсөв”-ийг сонгож материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 73.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 0.73 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 0.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хоршооллын цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн эхний үлдэгдлээс 5.1 сая төгрөгөөр буюу 4.7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт сая төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	8.7	9.7	1.0
Үндсэн хөрөнгө	98.5	102.6	4.1
Нийт хөрөнгө	**107.2**	**112.3**	**5.1**
Өр төлбөр	2.8	2.8	0

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	107.2	112.3	5.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**107.2**	**112.3**	**5.1**

3.5.1. Бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 10.9 хувиар өссөн байна.

Бараа материалын данс нь 8.7 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 10.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж. тайлант онд 9.4 сая төгрөгөөр хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 9.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.5.2. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 4.1 хувиар өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 98.5 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй ба тайлант онд үнэ төлбөргүйгээр орлого авсан 8.6 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбоотой 7.8 сая төгрөгийн хөрөнгө хасаж, тайлант оны (элэгдлийн зардал 4.6 сая төгрөг, дахин үнэлгээтэй холбоотой элэгдэл 7.8 сая төгрөг) элэгдэл зөрүү 3.3 сая төгрөгийг нэмж, 102.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.5.3 Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн 5.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд үнэ төлбөргүйгээр үндсэн хөрөнгө авсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үзүүлэлт сая.төгрөг

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	61.4	67.72	6.32
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6.9	5.33	-1.54
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	0.05	0.05
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4.3	8.60	4.29
Үйл ажиллагааны орлого	**72.6**	**81.69**	**9.11**
Цалин, шимтгэлийн зардал	46.1	54.76	8.62
Бараа үйлчилгээний зардал	13.7	13.23	-0.51
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1.0	0.05	-0.99
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6.5	4.55	-1.96
Урсгал шилжүүлэг	6.3	4.10	-2.17
Үйл ажиллагааны зардал	73.7	76.69	2.99
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	**-1.1**	**5.00**	**6.12**

Тус сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 1.5 сая төгрөг буюу 22.4 хувиар буурсан нь Цар тахлын үеийн хөл хорионд цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа саатсан үеийн хоолны санхүүжилт буурсантай холбоотой байна. Төлөвлөсөн санхүүжилтийг зарцуулж ажилласан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 73.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг нийт 73.0 сая төгрөгөөр хянаж баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 73.0 сая төгрөгийн төсөв батласнаас гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 73.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 68.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 68.9 сая төгрөг буюу 94.4 хувьтай байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтээр 46.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж төсөвт төвлөрүүлсэн байна
Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус цэцэрлэг нь “Ковид-19” цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авах, бэлэн байдлыг хангах, халдвараас сэргийлэх дэглэмийг сахиулахтай холбоотой цэцэрлэгийн орчмын бүс, анги танхимд цэвэрлэгээ. ариутгал хийж ажилласан байна

3.8 Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл. удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

Тус байгууллага нь 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан стратегийн зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилт 90.0 хувь байна.

- Тайлант онд хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 5 арга хэмжээнд зориулан нийт 73.0 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 68.9 сая төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд төсвийн гүйцэтгэл 94.4 хувь байна.

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

1.Төсвийн хэмнэлтийн талаар авсан арга хэмжээ, түүний үр дүн судалгааг авч үзэхэд батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлыг зарцуулсан байна.Үүнд:

Албан томилолт, бичиг хэрэг, тогтмол зардлуудыг батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулсан байна.

2.Суудлын автомашин ашиглалтын хувьд: Суудлын авто машингүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан /Local.audit.mn сайтад шивсэн/, Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах

зарим арга хэмжээний тухай ЗГ-ын 43-р тогтоолын хэрэгжилтийг судалгаагаар шалгаж баримтжуууллаа.

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.

Тус сургууль нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 136 мэдээллээс 118 мэдээллийг хугацаанд нь, 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 9 мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд тогтмол мэдээлж хэвших хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.9.2 БУСАД ХУУЛЬ ТОГТООМЖИЙН ХҮРЭЭНД

1. Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолд "Батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллах" гэсэн заалтын хүрээнд төсвийн тодотгол хийснээр тус байгууллага нь 18.2 сая төгрөгийг зарцуулахаас гүйцэтгэлээр 14.1 сая төгрөгийн зардал гаргасан байна. Тогтоолын хүрээнд 1.8 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргахаас 4.1 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргаж ажилласан байна.
2. Тус байгууллага нь тогтмол зардалд /гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир ус/ 5.3 сая төгрөг батлуулж, гүйцэтгэлээр 5.3 сая төгрөгийн зардал гаргаж, 1.0 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргаагүй ажилласан байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.8-д "тогтмол зардалд 20-иос доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй байх тул зөрчлийг арилгаж, тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д заасан "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцээгүй, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд Монгол Улсын Засгийн газрын "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1-д заасан үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10 хувиас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах" гэсэн заалтай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ

3.10 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх аудитаар шилэн дансанд байршуулбал зохих мэдээллээс 21 мэдээллийг хугацаа хоцроосон зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Тус байгууллага албан шаардлагын биелэлтийг хэрэгжүүлээгүй байна

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар үндсэн үйл ажиллагааны орлого бүрдүүлэлт, түүний зарцуулалт болон үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг хянах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 0.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 0.2 сая төгрөгийн алдааг залруулсан тул зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлээгүй болно. Залруулагдаагүй алдаа зөрчил илрээгүй тул Зөрчилгүй дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайлангийн өмнөх үеийн үр дүн данс болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд 0.2 сая төгрөгийн нотлох анхан шатны баримтын бүрдэлгүй бүртгэл хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 13, 14-р зүйл, Сангийн сайдын 2006 оны 11 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар"-ыг дагаж мөрдөөгүй.

***Шийдвэрлэсэн нь*:** Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 0.2 сая төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан тухай 2022 оны 2 дугаар сарын 14-ний өдрийн №02 албан тоот ирүүлсэн болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----oOo-----

5. Аудитаар илэрсэн алдаа. зөрчлийн нэгтгэл

сая төгрөгөөр

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа. зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Хоршооллын цэцэрлэг	1	0.2	1	0.2	0	0	0	0	0	0
Дүн		1	0.2	1	0.2	0	0	0	0	0	0
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
2	Хоршооллын цэцэрлэг	2	1.0	0	0	0	0	2	1.0	0	0
Дүн		2	1.0	0	0	0	0	2	1.0	0	0
Нийт дүн		3	1.2	1	0.2	0	0	2	1.2		