

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

6 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/22/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Булган аймаг
2022 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас:70342580 Цахим хаяг:ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас:70342716 Цахим хаяг:enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: Э.Одбаясах
Утас:99889486 Цахим хаяг: odbayasakhe@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
4. Аудитын илрүүлэлт	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-3259
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2022.02.26 № 118

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН СУМЫН ЗУРГАА
ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.БАЯРМАА ТАНАА

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 Булган сумын Зургаадугаар 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.

Булган сумын Зургаадугаар 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 этгээдээс 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 илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

D:/bichighereg/2022A4toot

006020234

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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



Д.АНХБАЯР

D:/bichighereg/2022A4toot

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>44,409,111.26</u>	<u>52,169,881.26</u>
33	АВЛАГА	7,500,000.00	5,000.00
335	Бусад авлага	7,500,000.00	5,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,500,000.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	5,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,909,111.26	52,164,881.26
351	Түүхий эд материал	124,100.00	235,850.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	124,100.00	235,850.00
354	Хангамжийн материал	36,785,011.26	51,929,031.26
35410	Бичиг хэргийн материал	571,800.00	923,900.00
35420	Аж ахуйн материал	22,463,104.40	26,867,272.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	230,000.00	-
35460	Хүнсний материал	2,327,790.00	3,481,458.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,192,316.86	20,656,400.86
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>444,702,715.28</u>	<u>436,747,691.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	444,702,715.28	436,747,691.21
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	401,667,298.51	394,074,774.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	387,901,207.26	387,901,207.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,682,140.12)	(36,780,655.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,574,888.00	30,834,798.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,896,113.88)	(13,987,249.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,353,053.50	32,669,380.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,006,731.41)	(11,870,736.12)

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,098,514.40	7,098,514.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,611,801.24)	(4,726,906.80)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном	2,936,422.00	2,936,422.00
393	Биет бус хөрөнгө	43,035,416.77	42,672,916.81
39301	Програм хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,583.23)	(427,083.19)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,500,000.00	41,500,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>489,111,826.54</u>	<u>488,917,572.47</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>489,111,826.54</u>	<u>488,917,572.47</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	489,111,826.54	488,917,572.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	151,245,003.07	151,245,003.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(43,777,535.87)	(43,971,789.94)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(43,777,535.87)	(43,777,535.87)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(194,254.07)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	381,644,359.34	381,644,359.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>489,111,826.54</u>	<u>488,917,572.47</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	770,744,323.76	433,027,063.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	340,011,313.76	123,750.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,793,613.76	123,750.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	47,793,613.76	123,750.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	47,793,613.76	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		123,750.00

123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	292,217,700.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	260,826,800.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	31,390,900.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	430,733,010.00	432,903,313.62
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	376,026,600.00	376,142,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	376,026,600.00	376,142,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,590,900.00	56,510,913.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,590,900.00	56,510,913.62
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,115,510.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,115,510.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	437,356,813.50	433,221,317.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	437,356,813.50	433,221,317.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	387,684,460.50	401,775,094.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,461,267.00	266,446,834.72
210101	Үндсэн цалин	162,012,826.00	166,311,802.21
210102	Нэмэгдэл	63,421,138.00	70,281,577.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,467,500.00	8,484,999.68
210104	Урамшуулал	24,559,803.00	21,368,455.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,082,880.00	35,815,206.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,513,159.00	25,350,792.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,642,430.00	2,590,362.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,113,944.00	2,207,087.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,486.00	510,791.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,284,861.00	5,156,171.74
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,096,800.00	55,740,913.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,201,610.00	1,890,423.62
210302	Түлш, халаалт	47,432,400.00	52,039,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,462,790.00	1,810,670.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,169,340.00	7,455,238.00
210401	Бичиг хэрэг	546,700.00	1,180,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	269,900.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	463,700.00	487,916.00
210404	Ном, хэвлэл	7,500.00	20,960.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,450.00	2,485,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,717,740.00	2,036,322.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	443,350.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,043,420.00
2105	Нормативт зардал	16,775,940.00	9,838,868.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,350.00	108,000.00
210502	Хоол, хүнс	16,387,290.00	9,730,868.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	362,300.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	743,850.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	743,850.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	64,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	-	64,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	539,080.00	148,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	323,080.00	148,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,815,303.50	25,265,134.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	222,900.00	145,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	357,400.00	369,660.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,235,003.50	24,749,824.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,672,353.00	31,446,222.82
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	750,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	30,646,222.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	30,646,222.82
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,922,353.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,922,353.00	-
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>333,387,510.26</u>	<u>(194,254.07)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	39,196,195.26	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	39,196,195.26	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(39,196,195.26)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>294,191,315.00</u>	<u>(194,254.07)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(43,777,535.87)	-	489,111,826.54
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(43,777,535.87)	-	489,111,826.54
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(43,777,535.87)	-	489,111,826.54
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(194,254.07)	-	(194,254.07)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(43,971,789.94)	-	488,917,572.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	726,616,035.00	433,910,538.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	295,883,025.00	1,007,225.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,665,325.00	1,007,225.00
120009	Бусад орлого	-	1,007,225.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	292,217,700.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	260,826,800.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	31,390,900.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	430,733,010.00	432,903,313.62
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	376,026,600.00	376,142,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	376,026,600.00	376,142,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,590,900.00	56,510,913.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,590,900.00	56,510,913.62
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,115,510.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,115,510.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	428,909,270.00	417,115,738.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	428,909,270.00	417,115,738.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	378,679,162.00	385,669,515.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,461,267.00	266,446,833.72
210101	Үндсэн цалин	162,012,826.00	166,311,801.21
210102	Нэмэгдэл	63,421,138.00	70,281,577.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,467,500.00	8,484,999.68
210104	Урамшуулал	24,559,803.00	21,368,455.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,082,880.00	35,815,207.46

6 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	22,513,159.00	25,161,298.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,642,430.00	2,779,857.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,113,944.00	2,207,087.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,486.00	510,791.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,284,861.00	5,156,171.74
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,096,800.00	55,510,913.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,201,610.00	1,890,423.62
210302	Түлш, халаалт	47,432,400.00	51,809,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,462,790.00	1,810,670.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,501,890.00	5,018,520.00
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	499,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	269,900.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	463,700.00	450,700.00
210404	Ном, хэвлэл	68,500.00	33,460.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,235,050.00	1,750,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,964,740.00	2,084,600.00
2105	Нормативт зардал	18,303,975.00	12,433,161.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,350.00	53,500.00
210502	Хоол, хүнс	17,682,325.00	11,864,561.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	583,300.00	515,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	494,100.00	2,979,984.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,979,984.00
210604	Урсгал засвар	494,100.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	64,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	-	64,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	501,000.00	498,100.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	285,000.00	498,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,237,250.00	6,902,796.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	881,650.00	4,532,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,355,600.00	2,370,396.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,230,108.00	31,446,222.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,307,755.00	800,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	557,755.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	30,646,222.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	30,646,222.82
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,922,353.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,922,353.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>297,706,765.00</u>	<u>16,794,800.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>4,931,310.00</u>	<u>16,794,800.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>4,931,310.00</u>	<u>16,794,800.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,931,310.00	16,794,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,915,900.00	3,780,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,015,410.00	13,014,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(4,931,310.00)</u>	<u>(16,794,800.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	292,775,455.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Багтагдсан	Гүйцэтгэл	Багтагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	0.00	432613313.62	403014315.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	432613313.62	386219515.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	431813313.62	385419515.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	0.00	282943000.00	266446833.72
210101	Үндсэн цалин	0.00	0.00	180358300.00	166311801.21
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	60509700.00	70281577.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	11000000.00	8484999.68
210104	Урамшуулал	0.00	0.00	31075000.00	21368455.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	0.00	39072300.00	35815207.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	0.00	27554600.00	25161298.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	0.00	2919400.00	2779857.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	0.00	2263500.00	2207087.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00	575900.00	510791.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	0.00	5758900.00	5156171.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00	55470913.62	55510913.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00	1890423.62	1890423.62
210302	Түлш, халаалт	0.00	0.00	51769820.00	51809820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00	1810670.00	1810670.00
210304	Байрны түрээс				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00	14849200.00	4768520.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	0.00	500000.00	499760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	0.00	200000.00	200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-	508,600.00	450,700.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	61,000.00	33,460.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-	12,079,600.00	2,084,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	Нормативт зардал	-	-	22,128,200.00	12,433,161.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-	53,500.00	53,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	-	21,559,600.00	11,864,561.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-	515,100.00	515,100.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	6,000,000.00	2,979,984.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	5,000,000.00	1,979,984.00
210604	Урсгал засвар	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-	81,300.00	64,000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	81,300.00	64,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-	498,100.00	498,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-	498,100.00	498,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	10,770,300.00	6,902,796.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	4,614,900.00	4,532,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	6,155,400.00	2,370,396.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	800,000.00	800,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	800,000.00	800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-	16,794,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-	-	16,794,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-	-	3,780,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	-	-	13,014,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	433,097,900.00	402,007,090.80
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	376,586,986.38	352,392,490.80
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	376,586,986.38	352,392,490.80
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	56,510,913.62	49,614,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	56,510,913.62	49,614,600.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	250,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	250,000.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	250,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	250,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
IV	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 дагуу Булган аймгийн 6 дугаар 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 санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Э.Одбаясах гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Э.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

6 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 12 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Булган аймгийн 6 дугаар цэцэрлэг нь бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэх байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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.

Тус байгууллагад дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтан ажилладаггүй 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.

Булган аймгийн 6 дугаар цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардалын 476,109.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,761.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3,570,8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин үнэлэж шинэчлэн тогтоогоогүй болно.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган аймгийн 6 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 194.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	36,909.1	52,164.2	-15,255.1
Үндсэн хөрөнгө	490,964.0	504,540.3	-13,576.3
Нийт хөрөнгө	527,873.1	556,704.5	-28,831.4
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	489,111.8	488,917.5	-194.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	489,111.8	488,917.5	-194.3

Бараа материалын данс 52,164.2 мянган төгрөг болж 15,255.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 34,034.7 мянган төгрөгний орлого авч 15,808.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,042.4 мянган төгрөгийн бараа материал акталсантай холбоотой

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 504,540.3 мянган төгрөг болж 13,576.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тоног төхөөрөмж 4,209.9 мянган төгрөгийн орлого, тавилга эд хогшлийн 12,584.9 мянган төгрөгний орлогыг тус тус бүртгэж, тайлант оны 3,218.5 мянган төгрөгний хөрөнгө акталсан холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 488,917.5 мянган төгрөг болж 194.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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

Булган аймгийн 6 дугаар цэцэрлэг нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 536,550.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 536,550.5 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 103,937.2 мянган төгрөгөөр бууруулан 432,613.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхээр 352,392.4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, орон нутгийн төсвөөс 49,614.6 мянга, нийт 402,007.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 386,219.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 14,146.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 403,014.3 мянган төгрөг буюу 93.2 хувьтай байгаа нь ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 35,815.2 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 55,510.9 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардлыг 4,468.5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Аймгийн БСУГ-аас 250.0 мянган төгрөгийн ариутгалын зардалын санхүүжилтийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Тус байгууллагын 2021 онд Шилэн дансны цахим хуудсанд 148 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэж заасныг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43-р тогтоолийн 1.4. энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт хэрэгжсэн байна./ сая төгрөгөөр/

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,685.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 95.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,589.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа: Аудитаар хийгдсэн залруулга байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Хүнсний тайлангийн 11 дүгээр сарын хоолны өдөрлөгөөс бараа материалын тайланд 95.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлганасан гаргасан зөрчлийг таслан зогсоох төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

Багаж тоног төхөөрөмжийн зардлаас 42.0 мянган төгрөгний 1 ш ширээ, 1,780.0 мянган төгрөгний 10 ш хурлын өрөөний сандал, 38.9 мянган төгрөгний 1 ш сандал худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4 дэхь заалтыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүлэв.

Тус байгууллагын 2021 онд Шилэн дансны цахим хуудсанд 148 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасныг бүрэн хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага өгсөн.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		/мянган төгрөгөөр/							
				Үүнээс							
		Тоо	Дүн	Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	6 дугаар цэцэрлэг	3	2,685.0	-	-	1	95.1	2	2,589.9	-	-