



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/78/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

Аудитын санал дүгнэлт:



**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

00.02.25 № 243

танай _____ ны № _____ т

ТЭШИГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ЭНХСУВД ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Тэшиг сумын 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.

Тэшиг сумын 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.

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

D:/bichighereg/2022A4toot

006020305

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>143,417,033.49</u>	<u>134,644,323.59</u>
33	АВЛАГА	16,500,000.00	9,770,000.00
335	Бусад авлага	16,500,000.00	9,770,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	16,500,000.00	9,770,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	126,917,033.49	124,874,323.59
351	Түүхий эд материал	-	80,000.00
35130	Эм боох материал	-	80,000.00
354	Хангамжийн материал	126,917,033.49	124,794,323.59
35410	Бичиг хэргийн материал	2,271,611.00	85,000.00
35420	Аж ахуйн материал	105,542,527.29	99,535,674.79
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,800,000.00	-
35460	Хүнсний материал	628,720.20	432,273.80
35470	Бусад хангамжийн материал	13,674,175.00	24,741,375.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,346,931,905.25</u>	<u>1,304,466,728.28</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,346,931,905.25	1,304,466,728.28
392	Биет хөрөнгө	1,319,622,155.25	1,277,494,478.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,238,884,287.93	1,238,884,287.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,766,060.44)	(72,410,691.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,520,986.73	129,147,986.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,810,805.26)	(82,188,674.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,070,243.59	88,475,956.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,382,997.30)	(24,520,886.28)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	106,500.00	106,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	27,309,750.00	26,972,250.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(337,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,959,750.00	25,959,750.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,490,348,938.74	1,439,111,051.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,490,348,938.74	1,439,111,051.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,490,348,938.74	1,439,111,051.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	180,248,130.85	180,248,130.85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,204,348,115.45	1,153,110,228.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,204,348,115.45	1,204,348,115.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(51,237,886.87)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	105,752,692.44	105,752,692.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,490,348,938.74	1,439,111,051.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,802,726,866.50	722,858,548.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,125,770,666.50	10,182,962.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,354,576.50	10,182,962.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,354,576.50	10,182,962.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,354,576.50	10,182,962.50
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,077,416,090.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	1,077,416,090.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	676,956,200.00	712,675,585.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	605,700,800.00	614,729,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	605,700,800.00	614,729,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	260,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	260,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,755,400.00	97,686,585.95

**Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,755,400.00	97,686,585.95
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	645,174,610.87	774,096,435.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	645,174,610.87	774,096,435.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	587,482,480.73	731,181,454.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	378,768,603.00	440,159,798.00
210101	Үндсэн цалин	271,835,982.00	331,585,536.00
210102	Нэмэгдэл	68,261,790.00	61,026,494.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	38,670,831.00	47,547,768.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,497,492.36	57,138,193.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,500,135.16	39,687,464.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,359,575.41	4,364,406.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,349,331.86	3,491,524.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	603,863.11	865,985.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,684,586.82	8,728,812.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,512,422.50	101,286,585.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,904,003.00	5,475,801.00
210302	Түлш, халаалт	55,422,905.00	89,325,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,185,514.50	6,484,944.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,139,313.00	23,231,703.50
210401	Бичиг хэрэг	514,898.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,751,560.00	2,531,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	413,775.00	454,500.00
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	117,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,733,000.00	2,655,210.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,696,080.00	692,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	16,280,863.50
2105	Нормативт зардал	39,075,800.37	35,917,083.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,600.00	130,600.00
210502	Хоол, хүнс	38,168,800.37	34,831,683.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	832,400.00	954,800.00

Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	1,386,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	186,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	438,000.00	223,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	438,000.00	223,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,962,500.00	886,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,854,500.00	886,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,888,349.50	70,952,389.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,492,860.00	1,932,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,898,800.00	5,522,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,496,689.50	63,497,889.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,692,130.14	42,914,981.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	54,718,002.64	41,914,981.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,718,002.64	41,914,981.03
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,174,127.50	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,174,127.50	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,157,552,255.63</u>	<u>(51,237,886.87)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,215,105.36	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,215,105.36	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(5,215,105.36)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,152,337,150.27</u>	<u>(51,237,886.87)</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 оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	50,944,138.93		336,944,962.22
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	50,944,138.93	-	336,944,962.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,152,337,150.27		1,152,337,150.27
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,204,348,115.45	-	1,490,348,938.74
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,204,348,115.45	-	1,490,348,938.74
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,204,348,115.45	-	1,490,348,938.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(51,237,886.87)		(51,237,886.87)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,153,110,228.58	-	1,439,111,051.87

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)	681,290,240.00	716,232,312.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,334,040.00	3,469,912.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,334,040.00	3,469,912.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	3,469,912.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,469,912.50
120009	Бусад орлого	4,334,040.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	676,956,200.00	712,762,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	605,700,800.00	614,729,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	605,700,800.00	614,729,000.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	260,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	260,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,755,400.00	97,773,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,755,400.00	97,773,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	653,275,240.00	700,275,312.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	653,275,240.00	700,275,312.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,583,109.86	657,273,517.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	378,406,752.00	440,159,798.00
210101	Үндсэн цалин	271,474,131.00	331,585,536.00
210102	Нэмэгдэл	68,261,790.00	61,026,494.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	38,670,831.00	47,547,768.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,497,492.36	57,138,193.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,500,135.16	39,687,464.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,359,575.41	4,364,406.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,349,331.86	3,491,524.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	603,863.11	865,985.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,684,586.82	8,728,812.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,381,272.50	96,486,585.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,904,003.00	5,475,801.00
210302	Түлш, халаалт	59,740,655.00	84,525,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,736,614.50	6,484,944.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,662,613.00	13,159,490.00
210401	Бичиг хэрэг	499,298.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,751,560.00	2,531,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	413,775.00	507,900.00
210404	Ном, хэвлэл	72,000.00	117,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,800,000.00	2,389,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,125,980.00	7,113,200.00
2105	Нормативт зардал	52,731,220.00	39,272,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,600.00	108,800.00
210502	Хоол, хүнс	38,763,220.00	38,105,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,898,400.00	1,058,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	2,243,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,043,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	438,000.00	223,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	438,000.00	223,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,810,000.00	886,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,702,000.00	886,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,455,760.00	7,704,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,556,360.00	1,879,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,899,400.00	5,824,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,692,130.14	43,001,795.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	54,718,002.64	41,914,981.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,718,002.64	41,914,981.03
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,174,127.50	86,814.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,174,127.50	86,814.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,015,000.00	15,957,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,015,000.00	15,957,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,015,000.00	15,957,000.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,015,000.00	15,957,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	26,665,000.00	5,957,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,350,000.00	10,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(28,015,000.00)	(15,957,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(0.00)
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	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	0.00	712502400.00	673970517.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	712502400.00	658013517.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	711502400.00	657013517.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	0.00	463618200.00	440159798.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	0.00	346756600.00	331585536.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	63736600.00	61026494.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	0.00	0.00	53125000.00	47547768.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	0.00	63573400.00	57138193.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	0.00	44828700.00	39687464.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	0.00	4748200.00	4364406.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	0.00	3686900.00	3491524.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00	937300.00	865985.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	0.00	9372300.00	8728812.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00	96573400.00	96486585.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00	5475900.00	5475801.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	0.00	84612500.00	84525840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00	6485000.00	6484944.95
210304	Байрны түрээс				

Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00	22922000.00	12899490.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	0.00	500000.00	500000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	0.00	2540000.00	2531730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-	520,500.00	507,900.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	118,600.00	117,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	2,129,700.00	2,129,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-	17,113,200.00	7,113,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	Нормативт зардал	-	-	47,669,200.00	39,272,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-	108,800.00	108,800.00
210502	Хоол, хүнс	-	-	46,501,600.00	38,105,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-	1,058,800.00	1,058,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	8,200,000.00	2,243,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	7,000,000.00	1,043,000.00
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	-	-	1,200,000.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-	223,200.00	223,200.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	223,200.00	223,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-	1,019,000.00	886,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-	1,019,000.00	886,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	7,704,000.00	7,704,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	1,879,100.00	1,879,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	5,824,900.00	5,824,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-	15,957,000.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-	-	15,957,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-	-	5,957,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	-	-	10,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	712,502,400.00	715,972,312.50
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	614,729,000.00	614,729,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	614,729,000.00	614,729,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	97,773,400.00	97,773,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	97,773,400.00	97,773,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	-	3,469,912.50
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	-	3,469,912.50
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	-	39.00	39.00
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	24.00	24.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	14.00	14.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	-	325.00	325.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	-	-	325.00	325.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	-	325.00	325.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	39.00	39.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	-	25.00	25.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	14.00	14.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	500,000.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
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 Тэшиг сумын 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 Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тэшиг сумын 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.

Тэшиг сумын цэцэрлэг 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 тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 650,389.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,503.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4,552.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 44,507.7 мянган төгрөгөөр буюу 1,4 хувиар өссөн 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
Авлага	16,500.0	9,770.0	6,730.0
Бараа материал	126,917.0	124,874.3	2,042.7
Үндсэн хөрөнгө	1,462,891.7	1,483,924.4	-6,460.5
Нийт хөрөнгө	1,606,308.7	1,439,111.0	-44,507.7
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,490,384.9	1,439,111.0	-1,102,166.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,490,384.9	1,439,111.0	-1,102,166.1

Бараа материалын данс 124,874.3 мянган төгрөг болж 2,042.7 мянган төгрөгөөр буурсан бичиг хэргийн материал акталснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,483,924.4 мянган төгрөг болж 6,460.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь 21,032.7 мянган төгрөгийн орлого бүртгэж, тайлант оны элэгдлийн зардалд 63,497.0 мянган төгрөг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,439,111.0 мянган төгрөг болж 1,102,166.1 мянган төгрөгөөр өссөн 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

Тэшиг сумын цэцэрлэг нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 855,150.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 855,150.7 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 142,648.3 мянган төгрөгөөр бууруулан 712,502.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхээр 614,729.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, орон нутгийн төсвөөс 97,686.5 мянга, үнэдсэн үйл ажиллагаанаас 3,469.9 нийт 715,972.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 673,970.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 41,914.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 673,970.5 мянган төгрөг байгаа нь ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 57,138.1 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 96,486.5 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардлыг 12,899.4 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 500.0 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 2 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт	Биелэлт	Зөрүү
Хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэсэн байна.	16.5	16.5	0
Түлш халаалтын зардлын хэмнэлтийг төвлөрүүлээгүй 120м3 мод бэлтгэсэн байна.	4.8	4.8	0
Бараа материалын ангиллыг буруу хөрөнгийн шинж чанартай зүйлийг бүртгэсэн байна.	10.7	10.7	0
Шилэн дансны мэдээлэлийг хугацаанд нь хийгээгүй хоцроосон тохиолдол байна.	-	-	0
Хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэсэн байна.	16.5	6.8	9.7

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 10,770.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 9,770 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын тайлангаар залруулсан алдаа байхгүй.

4.3 Албан шаардлага

Хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг дахин хэрэгжүүлээгүй 9,770.0 мянган төгрөгний авлага дахин үүсгэсэн тул албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын 2021 онд Шилэн дансны цахим хуудсанд 148 мэдээллээс 2 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.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллах, шилэн дансанд хугацаанд нь мэдээллийг иж бүрэн байршуулж, гарсан зөрчлийг таслан зогсоох зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 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

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
	Тэшиг сумын цэцэрлэг	3	10.7	0	0	1	1.0	1	9.7	1	0

/сая төгрөгөөр/