



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2022 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ
Утас: 99900662 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn
Аудитор: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhSa@audit.gov.mn
Ньюбаланс аудит ХХК-ийн Захирал: Б.Лхагвадорж
Утас: 99101901 Цахим хаяг:
Newbalance.lhagvaa@gmail.com
Аудитор: Ё.Байгалмаа
Утас: 99025579 Цахим хаяг: yobaigal5579@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АРБУЛАГ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ч.МЯДАГМАА ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, 8.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Арбулаг сумын Хүүхдийн 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.

Хөвсгөл аймгийн Арбулаг сумын Хүүхдийн 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.

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

А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>108,949,930.19</u>	<u>122,080,114.73</u>
33	АВЛАГА	00.00	208,300.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	208,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,949,930.19	121,871,814.73
351	Түүхий эд материал	4,659,037.51	6,404,229.76
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,549,686.00	2,549,686.00
35130	Эм боох материал	2,109,351.51	3,854,543.76
354	Хангамжийн материал	104,290,892.68	115,467,584.97
35410	Бичиг хэргийн материал	2,602,800.00	1,879,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,242,891.00	2,169,781.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,060,460.50	6,537,005.00
35450	Барилгын засварын материал	7,246,450.00	11,111,050.00
35460	Хүнсний материал	12,173,742.29	11,486,572.08
35470	Бусад хангамжийн материал	70,964,548.89	82,283,276.89
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>979,391,043.61</u>	<u>981,640,268.79</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	979,391,043.61	981,640,268.79
392	Биет хөрөнгө	959,422,643.61	961,671,868.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,076,066,556.25	1,076,066,556.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,373,742.08	-171,371,904.35
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,709,080.00	41,884,578.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,780,328.17	-20,215,966.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,047,011.79	44,230,289.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,332,331.86	-19,758,352.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,400,475.20	21,690,475.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,339,761.20	-14,062,189.76
39217	Ном	3,025,683.68	3,208,383.68
393	Биет бус хөрөнгө	19,968,400.00	19,968,400.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,243,400.00	20,243,400.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,088,340,973.80</u>	<u>1,103,720,383.52</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>270,570.84</u>	<u>00.01</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	270,570.84	00.01
413	Өглөг	270,570.84	00.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	270,570.84	00.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,088,070,402.96</u>	<u>1,103,720,383.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,088,070,402.96	1,103,720,383.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	165,575,620.45	165,575,620.45
51101	Өмч: - төрийн	165,575,620.45	165,575,620.45

512	Хуримтлагдсан үр дүн	864,814,513.69	880,489,904.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	864,814,513.69	864,839,923.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	15,649,980.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	57,680,268.82	57,654,858.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,088,340,973.80	1,103,720,383.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	333,645,705.10	346,257,364.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	485,805.10	13,792,598.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	485,805.10	13,792,598.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	485,805.10	13,792,598.08
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	485,805.10	13,792,598.08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	17,859,500.00	15,078,666.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	315,300,400.00	317,386,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,248,500.00	318,166.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,248,500.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	218,166.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,611,000.00	14,760,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,611,000.00	14,760,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	325,300,142.28	330,607,383.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	325,300,142.28	330,607,383.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	316,927,520.25	327,555,415.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	222,316,567.81	225,934,829.16
210101	Үндсэн цалин	187,203,547.64	161,743,529.74
210102	Нэмэгдэл	16,729,780.45	46,466,450.22
210104	Урамшуулал	18,383,239.72	17,724,849.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,073,813.53	30,537,700.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,351,228.88	21,489,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,358,012.31	2,262,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,526,211.95	1,809,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	430,782.00	452,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,407,578.40	4,524,100.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,457,095.47	13,068,932.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,495.47	2,377,532.16
210302	Түлш, халаалт	6,706,600.00	10,517,400.00

210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	174,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,516,425.00	8,983,403.50
210401	Бичиг хэрэг	1,862,900.00	3,755,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,499,945.00	2,142,955.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	955,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	686,400.00	218,166.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,424,380.00	985,490.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	925,292.00
2105	Нормативт зардал	13,754,220.53	10,030,077.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	397,532.50	754,807.75
210502	Хоол, хүнс	13,356,688.03	9,275,270.21
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,200.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,200.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	380,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	380,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	400,000.00	719,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	179,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,335,197.91	37,901,472.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	448,165.50	99,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	365,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,522,032.41	37,802,472.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,372,622.03	3,051,967.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	729,000.00	1,594,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	729,000.00	1,594,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,155,817.50	1,457,967.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,155,817.50	1,457,967.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	487,804.53	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	487,804.53	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>8,345,562.82</u>	<u>15,649,980.55</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>8,345,562.82</u>	<u>15,649,980.55</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
С01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	145,607,220.45	7,286,909.00	971,428,104.98	1,124,322,234.43

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	145,607,220.45	7,286,909.00	971,428,104.98	1,124,322,234.43
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-40,743,329.15	-40,743,329.15
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,575,620.45	57,680,268.82	864,814,513.69	1,088,070,402.96
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,575,620.45	57,680,268.82	864,814,513.69	1,088,070,402.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	25,410.00	25,410.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	165,575,620.45	57,680,268.82	864,839,923.69	1,088,095,812.96
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-25,410.00	00.00	-25,410.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,649,980.55	15,649,980.55
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,575,620.45	57,654,858.82	880,489,904.24	1,103,720,383.51

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)	327,911,400.00	332,464,766.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	327,911,400.00	332,464,766.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	315,300,400.00	317,386,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	318,166.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	218,166.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,611,000.00	14,760,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,611,000.00	14,760,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	322,328,700.00	305,572,066.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	322,328,700.00	305,572,066.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	313,956,077.97	302,520,098.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221,695,996.97	226,205,400.00

210101	Үндсэн цалин	186,582,975.80	162,014,100.58
210102	Нэмэгдэл	16,729,781.45	46,466,450.22
210104	Урамшуулал	18,383,239.72	17,724,849.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,052,115.53	30,537,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,596,075.37	21,489,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,338,529.31	2,262,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,320,565.45	1,809,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,333.00	452,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,368,612.40	4,524,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,750,495.47	10,545,532.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,495.47	2,377,532.16
210302	Түлш, халаалт	8,000,000.00	7,994,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	174,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,723,700.00	14,903,966.00
210401	Бичиг хэрэг	1,350,000.00	226,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,142,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	955,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	986,400.00	218,166.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,844,500.00	11,361,000.00
2105	Нормативт зардал	26,745,570.00	11,438,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,132,700.00	2,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,781,870.00	8,588,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,831,000.00	350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,372,700.00	4,004,900.00
210604	Урсгал засвар	2,372,700.00	4,004,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	588,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	588,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	400,000.00	719,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	179,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,145,500.00	3,577,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,548,200.00	565,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,597,300.00	3,012,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,372,622.03	3,051,967.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	729,000.00	1,594,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	729,000.00	1,594,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,155,817.50	1,457,967.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,155,817.50	1,457,967.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	487,804.53	00.00

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	487,804.53	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>5,582,700.00</u>	<u>26,892,700.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,582,700.00	26,892,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,582,700.00	26,892,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,582,700.00	26,892,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,582,700.00	26,892,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-5,582,700.00</u>	<u>-26,892,700.00</u>
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

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			0.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	332,146,600.00	330,688,632.16	1,457,967.84	99.6%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	332,146,600.00	330,688,632.16	1,457,967.84	99.6%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	330,646,600.00	329,194,632.16	1,451,967.84	99.6%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,205,400.00	226,205,400.00	00.00	100.0%
210101	Үндсэн цалин	160,709,100.00	162,014,100.58	- 1,305,000.58	100.8%
210102	Нэмэгдэл	49,286,000.00	46,466,450.22	2,819,549.78	94.3%
210104	Урамшуулал	16,210,300.00	17,724,849.20	- 1,514,549.20	109.3%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,537,700.00	30,537,700.00	00.00	100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,489,500.00	21,489,500.00	00.00	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,262,100.00	2,262,100.00	00.00	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,809,600.00	1,809,600.00	00.00	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	452,400.00	452,400.00	00.00	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,524,100.00	4,524,100.00	00.00	100.0%

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,755,600.00	10,545,532.16	210,067.84	98.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,481,600.00	2,377,532.16	104,067.84	95.8%
210302	Түлш, халаалт	8,000,000.00	7,994,000.00	6,000.00	99.9%
210303	Цэвэр, бохир ус	274,000.00	174,000.00	100,000.00	63.5%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,562,500.00	14,868,500.00	694,000.00	95.5%
210401	Бичиг хэрэг	226,000.00	226,000.00	00.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,142,900.00	357,100.00	85.7%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	955,900.00	86,900.00	91.7%
210404	Ном, хэвлэл	182,700.00	182,700.00	00.00	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,611,000.00	11,361,000.00	250,000.00	97.8%
2105	Нормативт зардал	11,438,100.00	11,438,100.00	00.00	100.0%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	100.0%
210502	Хоол, хүнс	8,588,100.00	8,588,100.00	00.00	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	350,000.00	350,000.00	00.00	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,030,500.00	30,714,900.00	315,600.00	99.0%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,350,000.00	8,300,000.00	50,000.00	99.4%
210602	Тавилга	18,675,600.00	18,410,000.00	265,600.00	98.6%
210604	Урсгал засвар	4,004,900.00	4,004,900.00	00.00	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	588,300.00	588,300.00	00.00	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	588,300.00	588,300.00	00.00	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	951,300.00	719,000.00	232,300.00	75.6%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	301,300.00	179,000.00	122,300.00	59.4%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	540,000.00	110,000.00	83.1%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3577200.00	3577200.00	00.00	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	565,000.00	565,000.00	00.00	100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,012,200.00	3,012,200.00	00.00	100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1500000.00	1494000.00	6,000.00	99.6%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,494,000.00	6,000.00	99.6%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,494,000.00	6,000.00	99.6%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	332,146,600.00	330,688,632.16	1,457,967.84	100.0%

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	317,386,100.00	330,688,632.16	1,457,967.84	100.0%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	317,386,100.00	315,828,132.16	1,457,967.84	100.0%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,760,500.00	14,760,500.00	00.00	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	14,760,500.00	14,760,500.00	00.00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	00.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00	00.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	318,166.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	318,166.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	218,166.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	218,166.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	218,166.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	318166.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	318,166.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	218,166.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 Хөвсгөл аймгийн Арбулаг сумын Хүүхдийн 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 бараа материалын данстай холбоотой албан шаардлага, шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Ньюбаланс аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Лхагвадорж, аудиторын туслах Ё.Байгалмаа нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын чанарын менежер Д.Гэрэлчулуун гүйцэтгэж, хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Гансүх, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ньюбаланс аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 01 тоот дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах амжилттай суралцахад бүх талын хамтын ажиллагаа оролцоог хангаж, хичээл сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах зорилго дэвшүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Нийгмийн даатгалын тухай хуульд заасан шимтгэлийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орж, Монгол Улсын засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 2021 оны 43-р тогтоол, “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг шинэчлэх тухай” Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал батлагдаж гарсан 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.

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.

Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 168.1 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 3.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 15.4 сая төгрөгөөр буюу 1,4 хувиар өссөн байна. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө данс үлдэгдэлгүй байна.

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0,0	0,208	0,208
Бараа материал	108.9	122.1	-13.2
Биет хөрөнгө	959.4	961.7	-2.3
Биет бус хөрөнгө	19.9	19.9	0.0
Нийт хөрөнгө	1,088.3	1,103.7	15.4
Дансны өглөг	0,0	0,0	0,0
Засгийн газрын хувь оролцоо	165.6	165.6	
Хуримтлагдсан үр дүн	864.8	880.8	15.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	57.7	57.7	0,02
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,088.3	1,103.7	15.4

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 122.1 сая төгрөг болж, 13.2 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд эм боох материал, барилгын засварын материал, бусад хангамжийн материал зэрэг дансны үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ. Тайлант хугацаанд 0.9 сая төгрөгийн барилгын засварын материал, бусад материал данснаас актаар хассан байна.

Биет хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 961.7 сая төгрөг болж, 2.3 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр цахим хичээлийн дэлгэц телевиз, компьютер, тоног төхөөрөмж авсантай холбоотой.

Дансны өглөг данс үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 165.6 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүн 880.8 сая төгрөг, Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл 57.7 сая төгрөг байна.

Тус байгууллагын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 346.3 сая төгрөг, нийт зардал 330.6 сая төгрөг, тайлант үеийн үр дүн 15.6 сая төгрөг байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд дахин үнэлгээтэй хөрөнгө хасагдсантай холбоотой 0.02 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүнд 0.02 сая төгрөгөөр нөлөөлж нийт цэвэр өмчийн дүн 1,103.7 сая төгрөг 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

Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2021 оны төсвийн төслийг 413.8 сая төгрөгөөр тооцон төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна. Тайлант онд 350.5 сая төгрөгөөр анх баталж, 18.4 сая төгрөгөөр төсвийн тодотгол хийж, 332.1 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2021 онд 350.5 сая төгрөг батлагдсанаас 332.1 сая төгрөгийн урсгал санхүүжилт авч, 330.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулж 1.5 сая төгрөг хэмнэж орон нутгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвөөс 10 хувийн хэмнэлт гаргах заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлого 0.1 сая төгрөг, Боловсролын газраас ариутгалд 0.2 сая төгрөгийг тус тус хүлээн авч, ариутгал халдваргүйжүүлэлтэд зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Корона вирус-2019 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангах, хөл хорионы үед цэцэрлэгүүд хичээлэхгүй байх, цахим болон зайны сургалт зохион байгуулж ажилласан байна. Цар тахлын улмаас ажиллагсдад эрүүл мэндийн асуудал тулгарч ариутгал халдваргүйтгэл, эргүүл постын үйл ажиллагаа эрс нэмэгдсэн.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл болох гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан нь санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн гол нөлөө бүхий асуудал нь Засгийн Газраас баримталсан төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээг хэрэгжүүлж 1.5 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргасан байна. Үүнд: тогтмол зардлаас 0.2 сая төгрөг, хангамж эд хогшлын зардлаас 1.0 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардлаас 0.3 сая төгрөг төгрөгийг тус тус хэмнэсэн 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.

Байгууллагын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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 хэрэгжилтийн нийцлийг авч үзэхэд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 12 мэдээлэлийг хугацаа хоцроож дутуу мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн зарим хуулийн нийцлийн Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”-ын хэрэгжилтийг хянан үзлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгснийг аудитаар дахин хянахад хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарах асуудал байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 0.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Алдаа зөрчлийг залруулсан болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлсэн болно. Сүлд бумбат ХХК-с 5.1 сая төгрөгийн хонины махыг газар дээр нь очиж тоолоход цэцэрлэгийн скаладанд байхгүй, тооллогын бүртгэлд бүртгэлтэй байгаа нь “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль” –ийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дах заалт, оршин байх баламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтанд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулан, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй тооцоо нийлж, үлдэгдэлийг баталгаажуулж, хөрөнгийн тооллогыг үнэн зөв чанартай хийж байх,

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгсөн болно.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулбал:

1. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой

1.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийг авч үзэхэд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 12 мэдээлэлийг хугацаа хоцроож дутуу мэдээлсэн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.”Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”-д заасан мэдээллийг тухай бүр нэгдсэн системд мэдээлж байх,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 8 дугаар сарын 20 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
1	Арбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	3	5.4	1	0.4			1	5.0	1	

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Э.БАТ-ЭРДЭНЭ

АУДИТОР

С.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

НЬЮБАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ

Б.ЛХАГВАДОРЖ

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГЭРЭЛЧУЛУУН

АУДИТОРЫН ТУСЛАХ

Ё.БАЙГАЛМАА