

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/208/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: 261628 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Эрдэнэчимэг

Утас: 99016320 Цахим хаяг: erdenechimegg@audit.gov.mn

Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-ийн

Захирал, ахлах аудитор: Б.Мядагмаа

Утас: 99389208 Цахим хаяг: ikhermurun.audit@gmail.com

Чанарын хяналтын менежер: Ц.Мөнхтуяа

Утас: 99382220 Цахим хаяг: munkhtuya2220@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	4-9
3. Аудитын тайлан	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал.....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал.....	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	15

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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

67120. Хөвсгөл аймаг. Мөрөн сум
ЗДТГ-ын А корпус 3 давхар, Утас, факс: 70-38 37-93
Э-мэйл: khuvsgul@audit.gov.mn
Вэбсайт: www.audit.mn

2022.02.24 № 01/134
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН
СУМЫН АРАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Аравдугаар 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 Мөрөн сумын Аравдугаар 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,912,222.30	52,848,272.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,912,222.30	52,848,272.00
351	Түүхий эд материал	377,000.00	1,108,780.00
35130	Эм боох материал	377,000.00	1,108,780.00
354	Хангамжийн материал	52,535,222.30	51,739,492.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,195,900.00	2,077,100.00
35420	Аж ахуйн материал	5,788,280.00	4,341,520.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,250,000.00	2,756,250.00
35460	Хүнсний материал	2,846,092.40	719,550.40
35470	Бусад хангамжийн материал	37,454,949.90	41,845,071.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	802,846,332.28	823,076,514.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	802,846,332.28	823,076,514.30
392	Биет хөрөнгө	738,556,332.28	758,566,514.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	717,548,394.00	717,548,394.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,156,552.72	-36,234,829.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,049,777.50	44,906,731.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,683,199.85	-10,234,325.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,452,230.70	27,062,205.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,306,420.14	-2,417,836.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,370,459.00	24,370,459.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,718,356.21	-8,434,284.21
39217	Ном	2,000,000.00	2,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	64,290,000.00	64,510,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	220,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,290,000.00	64,290,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	855,758,554.58	875,924,786.30
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	855,758,554.58	875,924,786.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	855,758,554.58	875,924,786.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	750,588,715.75	750,588,715.75
51101	Өмч: - төрийн	750,588,715.75	750,588,715.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-94,377,025.84	-74,210,794.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-94,377,025.84	-94,377,025.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	20,166,231.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,546,864.67	199,546,864.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	855,758,554.58	875,924,786.30

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	518,704,500.00	491,469,885.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,055,200.00	32,498,285.89
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,055,200.00	32,498,285.89
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,055,200.00	32,498,285.89
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,055,200.00	32,498,285.89
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	508,649,300.00	458,971,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	458,006,400.00	407,787,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	350,000.00	2,212,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	350,000.00	2,212,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	951,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,292,900.00	48,971,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,292,900.00	48,971,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	492,332,716.75	471,303,654.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	492,332,716.75	471,303,654.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	445,092,375.37	460,566,624.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	299,914,336.62	310,160,362.24
210101	Үндсэн цалин	241,573,076.89	210,342,153.95
210102	Нэмэгдэл	37,793,963.12	70,491,775.29
210104	Урамшуулал	20,547,296.61	29,326,433.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,825,609.00	41,515,244.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,583,399.00	29,741,914.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,680,968.00	2,949,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,992,500.00	2,359,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	498,400.00	590,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,070,342.00	5,874,430.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,057,213.00	43,202,820.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,782,990.00	1,738,067.26
210302	Түлш, халаалт	37,639,733.00	38,788,309.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,634,490.00	2,676,444.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,633,058.00	12,841,488.30
210401	Бичиг хэрэг	749,600.00	586,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	550,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,097,420.00	1,149,400.00
210404	Ном, хэвлэл	244,000.00	291,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	1,120,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,578,980.00	6,591,310.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,053,058.00	2,801,878.30
2105	Нормативт зардал	27,005,455.60	16,714,905.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,076,030.00	1,584,720.00
210502	Хоол, хүнс	24,174,125.60	14,643,185.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	755,300.00	487,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,396,305.00	4,227,300.00
210604	Урсгал засвар	1,396,305.00	4,227,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,907,300.00	3,003,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,607,300.00	2,703,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,353,098.15	28,901,203.87

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,747,125.60	3,150,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,480,700.00	5,294,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,125,272.55	20,455,703.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,240,341.38	10,737,029.59
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,878,882.00	2,035,029.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,878,882.00	2,035,029.74
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,361,459.38	8,701,999.85
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,361,459.38	8,701,999.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	26,371,783.25	20,166,231.72
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	26,371,783.25	20,166,231.72

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	750,588,715.75	199,546,864.67	-120,748,809.09	829,386,771.33
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	750,588,715.75	199,546,864.67	-120,748,809.09	829,386,771.33
C07	Тайлант үеийн үр дүн			26,371,783.25	26,371,783.25
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	750,588,715.75	199,546,864.67	-94,377,025.84	855,758,554.58
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	750,588,715.75	199,546,864.67	-94,377,025.84	855,758,554.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	750,588,715.75	199,546,864.67	-94,377,025.84	855,758,554.58
D08	Тайлант үеийн үр дүн			20,166,231.72	20,166,231.72
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	750,588,715.75	199,546,864.67	-74,210,794.12	875,924,786.30

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)		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	508,649,300.00	458,971,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	508,649,300.00	458,971,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	458,006,400.00	407,787,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	350,000.00	2,212,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,261,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	350,000.00	951,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,292,900.00	48,971,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	493,759,300.00	446,671,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,759,300.00	446,671,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	446,518,958.62	435,934,570.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	299,914,336.62	310,160,362.24
210101	Үндсэн цалин	241,573,076.89	210,342,153.95
210102	Нэмэгдэл	37,793,963.12	70,491,775.29
210104	Урамшуулал	20,547,296.61	29,326,433.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,825,609.00	41,515,244.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,583,399.00	29,741,914.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,680,968.00	2,949,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,992,500.00	2,359,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	498,400.00	590,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,070,342.00	5,874,430.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,687,213.00	42,709,070.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,782,990.00	1,738,067.26
210302	Түлш, халаалт	39,269,733.00	38,294,559.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,634,490.00	2,676,444.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,384,468.00	9,247,950.00
210401	Бичиг хэрэг	749,600.00	524,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	550,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,097,420.00	1,149,400.00
210404	Ном, хэвлэл	244,000.00	291,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	1,120,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,383,448.00	5,862,150.00
2105	Нормативт зардал	34,936,627.00	15,797,743.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,733,030.00	2,116,500.00
210502	Хоол, хүнс	17,649,097.00	12,516,643.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,554,500.00	1,164,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,086,805.00	4,227,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	250,000.00	00.00
210602	Тавилга	110,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,726,805.00	4,227,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,907,300.00	6,742,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,607,300.00	6,442,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,776,600.00	5,534,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	876,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,676,600.00	4,658,600.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,240,341.38	10,737,029.59
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,878,882.00	2,035,029.74
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,878,882.00	2,035,029.74
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,361,459.38	8,701,999.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	43,361,459.38	8,701,999.85
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>14,890,000.00</u>	<u>12,300,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,890,000.00	12,300,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,890,000.00	12,300,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,890,000.00	12,300,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-14,890,000.00</u>	<u>-12,300,000.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	456,758,800.00	446,021,770.41	10,737,029.59	97.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,758,800.00	446,021,770.41	10,737,029.59	97.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,758,800.00	446,021,770.41	10,737,029.59	97.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	311,833,100.00	310,160,362.24	1,672,737.76	99.5
210101	Үндсэн цалин	211,652,400.00	210,342,153.95	1,310,246.05	99.4
210102	Нэмэгдэл	72,429,300.00	70,491,775.29	1,937,524.71	97.3
210104	Урамшуулал	27,751,400.00	29,326,433.00	-1,575,033.00	105.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,152,100.00	41,515,244.91	1,636,855.09	96.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,678,900.00	29,741,914.91	936,985.09	96.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,118,300.00	2,949,500.00	168,800.00	94.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,494,600.00	2,359,400.00	135,200.00	94.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	623,800.00	590,000.00	33,800.00	94.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,236,500.00	5,874,430.00	362,070.00	94.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,744,100.00	42,709,070.26	2,035,029.74	95.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	1,738,067.26	261,932.74	86.9
210302	Түлш, халаалт	39,244,100.00	38,294,559.00	949,541.00	97.6
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	2,676,444.00	823,556.00	76.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,965,400.00	7,811,150.00	154,250.00	98.1
210401	Бичиг хэрэг	349,400.00	349,400.00	00.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00	00.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,149,400.00	1,149,400.00	00.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	291,200.00	291,200.00	00.00	100.0

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,012,000.00	859,000.00	153,000.00	84.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,863,400.00	4,862,150.00	1,250.00	100.0
2105	Нормативт зардал	19,947,600.00	15,797,743.00	4,149,857.00	79.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,116,500.00	2,116,500.00	00.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	16,666,500.00	12,516,643.00	4,149,857.00	75.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,164,600.00	1,164,600.00	00.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,527,300.00	16,527,300.00	00.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,800,000.00	9,800,000.00	00.00	100.0
210602	Тавилга	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	100.0
210604	Урсгал засвар	4,227,300.00	4,227,300.00	00.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,057,100.00	6,742,300.00	314,800.00	95.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,757,100.00	6,442,300.00	314,800.00	95.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5532100.00	4758600.00	773,500.00	86.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	873,500.00	100,000.00	773,500.00	11.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,658,600.00	4,658,600.00	00.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	456,758,800.00	446,021,770.41	10,737,029.59	97.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	407,787,400.00	399,085,400.15	8,701,999.85	97.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	48,971,400.00	46,936,370.26	2,035,029.74	95.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	48,971,400.00	46,936,370.26	2,035,029.74	95.8
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,212,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,212,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,436,800.00
210401	Бичиг хэрэг	175,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	261,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	776,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	776,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,212,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,212,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,037,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 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 анхан шатны баримттай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Ихэр мөрөн аудит ХХК-ийн захирал, ахлах аудитор Б.Мядагмаа, аудиторын туслах Ж.Уранчимэг нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Ц.Мөнхтуяа хэрэгжүүлж, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Эрдэнэчимэг, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ нар анхан шатанд, дарга, Тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар хоёр дахь шатны чанарын хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 06 дугаар албан бичгээр 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 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 үйл ажиллагаа явуулж байна.

2021 онд багш, сурагч, эцэг эхийн хамтын ажиллагаанд тулгуурласан хосолсон сургалтын хэлбэрийг нэвтрүүлэн, хичээл, сургалтын үйл ажиллагаанд бие даан суралцах арга зүйг хэрэгжүүлж, хоцрогдлыг нөхөх, арилгах үйл ажиллагааг дэмжин ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” тогтоол
- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр “Босго үнэ шинэчлэх тухай” тогтоол
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр “Тушаалын хавсралт шинэчлэн батлах тухай” тушаалын хавсралт “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

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 аудиторос 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.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар 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 зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 492.3 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 7.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 20.2 сая төгрөгөөр буюу 4.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн дансны үзүүлэлттэй холбоотой байна.

/Сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	00	00	
Авлага	00	00	
Урьдчилгаа	00	00	
Бараа материал	52.9	52.8	(0.1)
Үндсэн хөрөнгө	802.8	823.1	20.3
Нийт хөрөнгө	855.7	875.9	20.2
Өр төлбөр	00	00	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	855.7	875.9	20.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	855.7	875.9	20.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 52.8 сая төгрөг болж 0.1 сая төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар буурсан байна. Төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 38.1 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээж авсан 1.1 сая төгрөг, цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эх, асран хамгаалагчаас хичээлийн жилд бэлтгэх сургалтын хэрэглэгдэхүүн, ариун цэврийн хэрэгсэл 3.0 сая төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж үйл ажиллагаанд 39.4 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Хөвсгөл аймгийн Мэргэжилийн хяналтын улсын байцаагчийн 2021 оны 02 дугаар сарын 26-ны өдрийн 23-02-02/25 дугаартай актыг үндэслэн хугацаа нь дууссан 0.07 сая төгрөгийн хүнсний материал, цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2021 оны 12 дугаар сарын А/24 дугаар тушаалаар 2.8 сая төгрөгийн ашиглах боломжгүй болсон 15 нэр төрлийн 118 ширхэг хүүхдийн тоглоом тус тус акталсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 823.1 сая төгрөг болж 20.3 сая төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан машин тоног төхөөрөмж дансанд төсвийн хөрөнгөөр 9.8 сая төгрөгөөр компьютер, LCD зурагт, Боловсролын газраас 3.9 сая төгрөгийн 1-р хоолны тогоо, эцэг эхчүүдээс хандиваар 0.2 сая төгрөгийн тоос сорогч, 2.5 сая төгрөгийн хивс нийт 13.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. 9.8 сая төгрөгийн хөрөнгөд Хөвсгөл аймгийн орон нутгийн өмчийн газраас зөвшөөрөл авч бэлтгэсэн байна.

Хөвсгөл аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 111 дүгээр тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхөж, "0 үлдэгдэлтэй болсон боловч ашиглагдаж байгаа 57 нэр төрлийн 56.5 сая төгрөгийн анхны өртөг бүхий үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг нэмэгдүүлэн, өртгийг шинэчлэн 24.2 сая төгрөгөөр тогтоосон байна.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 11 дүгээр сарын 29-ны өдрийн 39 дүгээр тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, цаашид ашиглалтын шаардлага хангахгүй 7 ширхэг 1.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассан. Хуримтлагдсан элэгдэл дансанд 57.3 сая төгрөгийн өөрчлөлт гарсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 875.9 сая төгрөг болж 20.2 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 27.2 сая төгрөгөөр буюу 5.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үзүүлэлт нь тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих санхүүжилт 50.2 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 21.0 сая төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар буурсан байна. Энэ нь Ковид-19 цар тахлын улмаас 190 хоног хичээллэхээс 99 хоног нь ажиллаагүйтэй холбоотойгоор нормативт зардал хэмнэсэн 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

2021 оны төсвийг Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн хуралдааны 02 дугаар тогтоолоор 528.6 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн жилийн явцад Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын 2021 оны 5 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/281 дугаар захирамжаар хоол хүнсний зардлаас 3.5 сая төгрөгийг хасч эм хэрэгсэлд 2.0 сая төгрөг, хог хаягдал 1.0 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэнд 0.5 сая

төгрөгийн зохицуулалт хийсэн байна. Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөлчдийн хурлын 2021 оны 09 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 02 тоот тогтоолоор төсөв 496.3 сая төгрөг болж 32.3 сая төгрөгөөр, Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдрийн А/608 дугаар захирамжаар хасах тодотголтой зохицуулалт хийж 39.6 сая төгрөгөөр тус тус бууруулж 456.7 сая төгрөг болсон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийг 446.0 сая төгрөгөөр тайлагнасан нь батлагдсан төлөвлөгөө 456.7 сая төгрөгтэй харьцуулахад 97.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гарч, төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн 10.7 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэн ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу 2021 оны төсвийн жилд төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулж, төсөвт зардлыг хэмнэхэд чиглэсэн арга хэмжээг авч хэрэгжүүлсний үр дүнд анхны батлагдсан төсөвтэй харьцуулахад 82.6 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргасан 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 тендерийн орлого 0.2 сая төгрөг, Мөрөн сумаас Ковид-19-ын пост, вакцины цэг, тусгаарлагдсан эмч нарын хоолны 0.8 сая төгрөг, ариутгалын зардалд 1.2 сая төгрөг нийт 2.2 сая төгрөгийн орлогыг хүлээн авч 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

Тайлант оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийхдээ Монгол Улсын ерөнхий аудиторын 2021 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/111 дүгээр тушаалаар баталсан санхүүгийн тайлангийн аудит хийхэд баримтлах ерөнхий бодлого, чиглэлийн дагуу төсвийн хэмнэлтийн бодлого, зарцуулалт, Шилэн дансны тухай хууль, журмын хэрэгжилт, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт, ерөнхий чиглэлд тусгагдсан болон бусад асуудалд анхаарлаа хандуулсан.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний талаар” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг шалгахад үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах заалтыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад АОУС 701.8-д тодорхойлсон үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад АОУС 701.8-д тодорхойлсон үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд гараагүй.

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 210 дугаар 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.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэг нь 2021 онд нийт 540.7 сая төгрөгийн 62 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 530.9 сая төгрөгийн 61 мэдээллийг ил тод байршуулж мэдээлсэн байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 98.1 хувьтай байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Худалдан авах ажиллагааны тухайд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 57.7 сая төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан тасалбар болгосон ба тайланг батламжилсан өдрийн хооронд тайланд нөлөө үзүүлж болохуйц үйл явдал болоогүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 10.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж анхан шатны баримттай холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

1. Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлд хангамжийн материал 7.7 сая төгрөг, барилгын засварын материал 2.7 сая төгрөгийг аж ахуйн материал дансанд бүртгэсэн.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

1. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлд ажил гүйлгээг бүртгэхдээ борлуулагч талаас олгосон дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн е-баримтыг үндэслэн ажил гүйлгээг бүртгэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 08 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	Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 10 дугаар цэцэрлэг	2	11.5	1	10.4	-	-	-	-	1	1.1

БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРААС

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР Огноо:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Э.БАТ-ЭРДЭНЭ Огноо: 2022.02.23

АХЛАХ АУДИТОР

Г.ЭРДЭНЭЧИМЭГ Огноо:

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК

ХЯНАСАН: АУДИТОР

Ц.МӨНХТУЯА Огноо:

БОЛОВСРУУЛСАН: АУДИТОР

Б.МЯДАГМАА Огноо:

