ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2022/66/НА-СТА-ТШЗ

Цахим: хуудас www.audit.mn Хөвсгөл аймаг. Мөрөн сум. 2022 он	Хөвсгөл аймаг дахь 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 Ахлах аудитор: Л.Мандахнаран Утас: 92118177 Цахим хаяг: Mandakhnaran@audit.gov.mn Ньюбаланс Аудит ХХК-ийн Захирал,чанарын хяналтын менежер Б.Лхагвадорж Утас: 99101901 Цахим хаяг: newbalance.lhagvaa@gmail.com Аудитор: Д.Гэрэлчулуун Утас: 99509636 Цахим хаяг: d.gerlee98@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13
3. Аудитын тайлан 13
3.1 Ерөнхий зүйл....13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....16
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
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....18
4. Аудитын илрүүлэлт....18
4.1 Залруулсан алдаа....18
4.2 Төлбөрийн акт. 18
4.3 Албан шаардлага... 18
4.4 Зөвлөмж.... 20

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

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ч.ОТГОН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4,

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.02.25 № 01/163
танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ч.ОТГОН-ЭРДЭНЭ 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 Рашаант 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 Рашаант 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	82,051,528.17	83,389,006.22
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,051,528.17	83,389,006.22
351	Түүхий эд материал	212,700.00	1,050,600.00
35130	Эм боох материал	212,700.00	1,050,600.00
354	Хангамжийн материал	80,528,828.17	81,028,406.22
35410	Бичиг хэргийн материал	4,261,430.00	2,515,778.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	67,581,161.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	935,000.00
35460	Хүнсний материал	7,798,451.77	9,996,467.22
35470	Бусад хангамжийн материал	68,468,946.40	00.00
35600	Мал амьтад	1,310,000.00	1,310,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	673,057,496.17	978,975,969.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	673,057,496.17	978,975,969.10
392	Биет хөрөнгө	658,891,496.17	964,672,469.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	639,988,673.00	936,320,278.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,270,784.31	-67,216,901.77
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14,986,100.00	5,994,440.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,986,100.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,051,800.00	62,689,334.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,092,016.68	-10,708,422.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,213,849.00	17,372,399.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,079,117.56	-3,935,194.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	59,566,950.90	40,262,125.64
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,561,608.18	-19,179,339.88
39217	Ном	3,073,750.00	3,073,750.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,166,000.00	14,303,500.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	137,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,166,000.00	14,166,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	755,109,024.34	1,062,364,975.32
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	755,109,024.34	1,062,364,975.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	755,109,024.34	1,062,364,975.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	556,061,108.90	556,061,108.90
51101	Өмч: - төрийн	556,061,108.90	556,061,108.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	16,295,995.20	323,912,741.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	16,295,995.20	16,656,790.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	307,255,950.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	182,751,920.24	182,391,125.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	755,109,024.34	1,062,364,975.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	488,199,748.00	768,969,474.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,813,448.00	322,612,674.58
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,813,448.00	322,612,674.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,813,448.00	322,612,674.58
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,813,448.00	322,612,674.58
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	56,338,000.00	51,742,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	399,048,300.00	394,614,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	261,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	261,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,338,000.00	51,480,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,338,000.00	51,480,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	432,477,565.91	461,713,523.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	432,477,565.91	461,713,523.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	426,586,642.91	437,440,570.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,738,600.00	280,313,966.33
210101	Үндсэн цалин	245,233,200.00	188,051,166.33
210102	Нэмэгдэл	19,304,700.00	73,062,100.00
210104	Урамшуулал	19,200,700.00	19,200,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,265,400.00	37,539,846.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,835,800.00	26,358,183.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,845,600.00	2,584,525.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,297,700.00	2,307,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	571,400.00	577,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,714,900.00	5,712,238.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,047,642.00	41,240,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,680,000.00	2,409,455.00
210302	Түлш, халаалт	37,225,242.00	38,708,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	142,400.00	122,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,737,645.00	12,418,375.40
210401	Бичиг хэрэг	525,900.00	974,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,826,975.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,260,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	261,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,764,770.00	1,472,646.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	6,209,929.40
2105	Нормативт зардал	19,467,481.50	14,934,164.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,498,900.00	2,388,500.00
210502	Хоол, хүнс	17,968,581.50	12,545,664.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	755,000.00	8,116,700.00
210604	Урсгал засвар	755,000.00	8,116,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	102,000.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	102,000.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	450,500.00	1,123,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,500.00	583,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,022,374.41	41,682,963.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,631,500.00	720,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,502,250.00	6,837,552.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,888,624.41	34,125,411.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,890,923.00	24,272,952.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	570,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	570,000.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,262,425.00	22,784,807.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,262,425.00	22,784,807.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	58,498.00	1,188,145.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,498.00	1,188,145.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	55,722,182.09	307,255,950.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	55,722,182.09	307,255,950.98

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	-45,032,186.89	693,780,842.25
С03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	-45,032,186.89	693,780,842.25
С07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	55,722,182.09	55,722,182.09

C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	16,295,995.20	755,109,024.34
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	16,295,995.20	755,109,024.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	360,795.00	360,795.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	16,656,790.20	755,469,819.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-360,795.00	00.00	-360,795.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	307,255,950.98	307,255,950.98
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	556,061,108.90	182,391,125.24	323,912,741.18	1,062,364,975.32

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	455,386,300.00	446,356,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	455,386,300.00	446,356,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	399,048,300.00	394,614,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	261,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	261,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,338,000.00	51,480,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,338,000.00	51,480,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	446,181,300.00	426,138,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	446,181,300.00	426,138,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440,290,377.00	401,865,847.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,738,600.00	280,313,966.33
210101	Үндсэн цалин	245,233,200.00	188,051,166.33
210102	Нэмэгдэл	19,304,700.00	73,062,100.00
210104	Урамшуулал	19,200,700.00	19,200,700.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,265,400.00	37,539,846.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,835,800.00	26,358,183.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,845,600.00	2,584,525.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,297,700.00	2,307,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	571,400.00	577,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,714,900.00	5,712,238.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,279,502.00	41,240,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,680,000.00	2,409,455.00
210302	Түлш, халаалт	52,457,102.00	38,708,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	142,400.00	122,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,296,375.00	5,825,300.00
210401	Бичиг хэрэг	584,800.00	287,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,826,975.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,260,000.00	1,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	279,000.00	240,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	261,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,985,600.00	1,535,600.00
2105	Нормативт зардал	35,428,500.00	18,659,480.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,711,600.00	2,596,000.00
210502	Хоол, хүнс	20,830,000.00	15,103,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,886,900.00	959,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,863,000.00	9,533,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,863,000.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	9,051,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	102,000.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	102,000.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	400,000.00	1,123,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	583,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,917,000.00	7,559,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	837,000.00	720,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,080,000.00	6,839,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,890,923.00	24,272,952.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	570,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	570,000.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,262,425.00	22,784,807.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,262,425.00	22,784,807.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	58,498.00	1,188,145.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,498.00	1,188,145.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,205,000.00	20,218,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,205,000.00	20,218,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,205,000.00	20,218,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,205,000.00	20,218,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,205,000.00	20,218,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-9,205,000.00	-20,218,000.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

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**	446,095,000.00	422,122,047.33	23,972,952.67	94.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	446,095,000.00	422,122,047.33	23,972,952.67	94.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	445,795,000.00	421,822,047.33	23,972,952.67	94.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	288,498,100.00	280,313,966.33	8,184,133.67	97.2
210101	Үндсэн цалин	196,235,300.00	188,051,166.33	8,184,133.67	95.8
210102	Нэмэгдэл	73,062,100.00	73,062,100.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	19,200,700.00	19,200,700.00	0.00	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,947,100.00	37,539,846.00	1,407,254.00	96.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,407,300.00	26,358,183.00	1,049,117.00	96.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,884,900.00	2,584,525.00	300,375.00	89.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,307,900.00	2,307,900.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	577,000.00	577,000.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,770,000.00	5,712,238.00	57,762.00	99.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,428,800.00	41,240,655.00	1,188,145.00	97.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	2,409,455.00	1,090,545.00	68.8
210302	Түлш, халаалт	38,708,800.00	38,708,800.00	0.00	100.0

210303	Цэвэр, бохир ус	220,000.00	122,400.00	97,600.00	55.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,563,500.00	5,563,500.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	287,900.00	287,900.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	240,000.00	240,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,535,600.00	1,535,600.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	31,283,000.00	18,659,480.00	12,623,520.00	59.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,596,000.00	2,596,000.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	27,727,200.00	15,103,680.00	12,623,520.00	54.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	959,800.00	959,800.00	0.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	29,751,700.00	29,751,700.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,700,000.00	14,700,000.00	0.00	100.0
210602	Тавилга	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	9,051,700.00	9,051,700.00	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	239,900.00	70,000.00	169,900.00	29.2
210702	Дотоод албан томилолт	239,900.00	70,000.00	169,900.00	29.2
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,523,900.00	1,123,900.00	400,000.00	73.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	583,900.00	583,900.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	940,000.00	540,000.00	400,000.00	57.4
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7559000.00	7559000.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	720,000.00	720,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,839,000.00	6,839,000.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	300000.00	300000.00	0.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	446,095,000.00	422,122,047.33	23,972,952.67	94.6
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	394,614,500.00	371,829,692.33	22,784,807.67	94.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,614,500.00	371,829,692.33	22,784,807.67	94.2
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	51,480,500.00	50,292,355.00	1,188,145.00	97.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	51,480,500.00	50,292,355.00	1,188,145.00	97.7
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	28.00	28.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	0.00	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	261,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	261,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	261,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	261,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	261,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	261800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	261,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	261,800.00

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 Рашаант 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.

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

Рашаант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ньюбаланс аудит ХХК –д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 01 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Рашаант 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 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.

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.

Рашаант 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 432.4 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 307.2 сая төгрөгөөр буюу 3.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /сая. төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0,0	0,0	
Бараа материал	82.0	83.3	1.3
Биет хөрөнгө	658.8	964.6	305.7
Биет бус хөрөнгө	14.1	14.3	0.1
Нийт хөрөнгө	**755.1**	**1,062.3**	**307.2**
Хуримтлагдсан үр дүн	16.2	323.9	307.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**755.1**	**1,062.3**	**307.2**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 83.3 сая төгрөг болж 1.3 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд Урсгал засварын материал, хоолны материал зэрэг бараа авсан нь үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ. Тайлант онд 6.2 сая төгрөгийн бусад хангамжийн материал дансны хөрөнгө актаар хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,062.3 сая төгрөг болж 307.2 сая төгрөгөөр өссөн нь Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 6 дугаар сарын 23 өдрийн 71 тоот тогтоолоор 2019 онд ашиглалтад орсон цэцэрлэгийн барилгын өргөтгөл болон үнэ төлбөргүй хөрөнгө орлого авсанаас шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвөөс худалдан авалтаар 20.2 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн Аймгийн ИТХ-ын 2021оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 111 тоот тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч ашиглагдаж байгаа хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийж орлого авсан 17.5 сая төгрөгийн хөрөнгө, дээд байгууллагаас үнэ төлбөргүй ирсэн 5.8 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж аймгийн ИТХ-ын тогтоол болон Рашаант сумын ИТХ-ын тогтоолоор 0.02 сая төгрөгийн хөрөнгө актаар хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй нягтлан бодох бүртгэлийн программ нь 2014 онд ашиглалтад орж 5 жилээр элэгдүүлэн анхны өртгөө нөхсөн 0.1 сая төгрөгөөр дахин үнэлж бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,062.3 сая төгрөг болж 307.2 сая төгрөгөөр өссөн нь цэцэрлэгийн өргөтгөлийн барилга болон үнэ төлбөргүй ирсэн, дахин үнэлсэн хөрөнгийн дүн зэрэг нөлөөлжээ.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь Улсын төсвийн санхүүжилт 9.3 сая төгрөгөөр буурч, үнэ төлбөргүй орлого 0.2 сая төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 29.2 сая төгрөгөөр буюу 6.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан Урсгал засварын зардал, Бараа материал актлалсны зардал, элэгдлийн зардлууд 17.8 сая төгрөгөөр өсөж, Ашиглалтын болон нормативт зардал, цалин, нийгмийн даатгалын зардлууд өөрчлөлтгүй байна. Энэ нь 2021 онд короновирус халдварын өвчлөлийн улмаас цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа 3,9,10,11,12 сард цөөн хоног үргэлжилсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд дахин үнэлгээтэй хөрөнгө хасагдсантай холбоотой 0.3 сая төгрөгөөр нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтөөр хуримтлагдсан үр дүнд өөрчлөлт орсон 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

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 588.9 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 588.9 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 109.4 сая төгрөгөөр бууруулж 479.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Тухайн төсвийн жилд батлагдсан төсөвт 2021 оны 7 дугаар сарын 7-ны өдрийн Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хуулийн дагуу 1 удаа тодотгол хийж, Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдрийн А/608 дугаар захирамжаар 1 удаа төсвийн зохицуулалт хийж тайлант жилийн нөхцөл байдалтай уялдуулан хүүхдийн хоолны зардлаас 37.8 сая төгрөг, цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 11.1 сая төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас 7.3 сая төгрөг, нийт 56.2 сая төгрөг тус тус хасаж, эд хогшил авах зардалд 20.7 сая төгрөг, шатахууны зардалд 0.5 сая төгрөг, эм бэлдмэл зардалд 0.5 сая төгрөг, аудитын төлбөрт 0.6 сая төгрөг , нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 0.3 сая төгрөг , төлбөр хураамж бусад зардалд 0.2 сая төгрөг нийт 22.8 сая төгрөгийг нэмж тодотгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Рашаант сумын Хүүхдийн цэцэрлэг тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 479.5 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 428.8 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 51.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 394.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 51.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 422.1 сая төгрөгийг зарцуулж 23.9 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 422.1 сая төгрөг буюу 94.6 хувьтай байгаа нь цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 9.5 сая төгрөгөөр, хоолны зардлыг 12.6 сая төгрөгөөр, тогтмол зардлыг 1.1 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний болон бусад зардлыг 0.4 сая төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээнд 23.9 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсан байна.

71801 буюу Сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн хүрээнд 5 зориулалт арга хэмжээнд зарцуулсан гүйцэтгэлийг хүснэгтээр үзүүлбэл :

*Хүснэгт 2.*Төсвийн хөтөлбөр,арга хэмжээ / Сая төгрөг/

Зориулалт, арга хэмжээний код	Арга хэмжээний нэр	Төсөв	Гүйцэтгэл	зөрүү	Тайлбар
81834	Боловсролын стандарт сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	241.7	236.5	22.7	төвлөрүүлсэн
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	124.8	119.8		00
80109	ТШЗ ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	51.4	50.2	1.1	төвлөрүүлсэн
81807	Хүүхдийн хоол	27.7	15.1	00	
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	0.3	0.3		
Дүн		446.0	422.1	23.9	

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.

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэг тайлант онд Аймгийн боловсролын газраас 0.2 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авсан байна.

Нэмэлтээр ирсэн санхүүжилтийн 0.2 сая төгрөгөөр бараа материалын тайланд ариутгагчтай халуун хэмжигч орлого 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

Санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй онцлог үйл ажиллагааг харуулбал. Үүнд: Корона вирус-2019 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангах, орон нутагт малын гоц халдварт өвчинтэй тэмцэх гэх мэт үйл ажиллагаа нь онцлог асуудал байна.

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 сарын 07-ны өдрийн А/608 тоот захирамжаар төсвийн зохицуулалт хийж , Ковид -19 цар тахлын үеийн хариу арга хэмжээний хүрээнд цахим сургалтад зориулж компьютер 14.7 сая төгрөг, ариутгагч 1.9 сая төгрөг, ногоо угаагч 3.5 сая төгрөг нийт 20.2 сая төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Рашаант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн гол нөлөө бүхий асуудал нь Засгийн Газраас баримталсан төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээг хэрэгжүүлж 23,9 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргасан байна. Үүнд: Цалин болон НДШ ийн зардлаас 9,5 сая төгрөг, Хүүхдийн хоолны зардлаас 12,6 сая төгрөг, тогтмол зардлаас 1,2 сая төгрөгийг тус тус хэмнэж 23,9 сая төгрөг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлжээ.

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

Төсвийн шууд захирагч нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг Засгийн газрын 2016 оны 1 дүгээр сарын 11-ний өдрийн “Журам шинэчлэн батлах тухай” 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам”-д зааснаар, хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай. Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудас болох www.shilendans.gov.mn -д ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгасан.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хуулийн 1 дүгээр зүйл. “Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ "12.7" хувьд өөрчлөлт орж "11.7" хувь, Даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ "12.5" хувьд өөрчлөлт орж "11.5" хувь болж өөрчлөгдсөн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 5 дугаар сарын 5-ны өдрийн “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай” 124 дүгээр тогтоолоор төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авах босго үнийг өөрчилсөн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлага аваагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд Аймгийн засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 07 ны өдрийн А/608 тоот захирамжаар зарцуулагдаагүй төсвийн 56,2 сая төгрөгийг хасаж 20,7 сая төгрөгийг эд хогшил худалдан авах зардалд нэмж баталсан нь тухайн байгууллагын зарцуулагдаагүй буюу хэмнэсэн төсвийг хөрөнгө, эд хогшил бэлтгэхэд зарцуулдаг байдлыг дээд шатандаа анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын явцад алдаа болон зөрчил илрээгүй

4.1 Залруулсан алдаа

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАН:
ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРААС
ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: А.ЭРДЭНЭБААТАР
Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Э.БАТ-ЭРДЭНЭ II/25
Огноо:

17200900012.3070665

АУДИТОР Л.МАНДАХНАРАН
Огноо: II/25

НЬЮБАЛАНС АУДИТ ХХК-ИАС
ХЯНАСАН:

ЗАХИРАЛ Б.ЛХАГВАДОРЖ
Огноо: 2022.02.19

БОЛОВСРУУЛСАН:
АХЛАХ АУДИТОР Д.ГЭРЭЛЧУЛУУН
Огноо: 2022.02.17

4.3 Албан шаардлага

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Рашаант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАН:
ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРААС
ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: А.ЭРДЭНЭБААТАР
Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Э.БАТ-ЭРДЭНЭ
Огноо:

АУДИТОР Л.МАНДАХНАРАН
Огноо:

НЬЮБАЛАНС АУДИТ ХХК-ИАС
ХЯНАСАН:

ЗАХИРАЛ Б.ЛХАГВАДОРЖ
Огноо:

БОЛОВСРУУЛСАН:
АХЛАХ АУДИТОР Д.ГЭРЭЛЧУЛУУН
Огноо: