



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2022/42/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

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: 261628 Цахим хаяг:

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо

Утас: 88688168 Цахим хаяг: lcinkhorloo@audit.gov.mn

Ньюбаланс Аудит ХХК-ийн

Захирал: Цахим хаяг : newbalance.lhagvaa@gmail.com

Утас: 99101901

Чанарын хяналтын менежер: Д.Гэрэлчулуун

d.gerlee98@gmail.com

Аудиторын туслах: Д.Балжинням d.balj@gmail.com

Утас: 86267997

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	15
3.8 Аудитын гол асуудал	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт	16
4.1 Залруулсан алдаа.....	16
4.2 Төлбөрийн акт.....	17
Байхгүй	17
4.3 Албан шаардлага	17
4.4 Зөвлөмж	17

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 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 № 01/221
танай _____ -ны № _____ -Т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЛТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ТҮВШИНБАЯР 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 Галт 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 Галт 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.

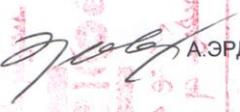
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 үндэслэл 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	<u>82,051,528.17</u>	<u>83,389,006.22</u>
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	68,468,946.40	67,581,161.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	935,000.00
35460	Хүнсний материал	7,798,451.77	9,996,467.22
35600	Мал амьтад	1,310,000.00	1,310,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>673,057,496.17</u>	<u>978,975,969.10</u>
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	<u>755,109,024.34</u>	<u>1,062,364,975.32</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>755,109,024.34</u>	<u>1,062,364,975.32</u>
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	<u>755,109,024.34</u>	<u>1,062,364,975.32</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	-45,032,186.89	00.00	693,780,842.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	-45,032,186.89	00.00	693,780,842.25
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	55,722,182.09	00.00	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	00.00	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	00.00	755,109,024.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	360,795.00	00.00	360,795.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	556,061,108.90	182,751,920.24	16,656,790.20	00.00	755,469,819.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-360,795.00	00.00	00.00	-360,795.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	307,255,950.98	00.00	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	00.00	1,062,364,975.32

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)	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 урамшуулалт	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
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

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	446,095,000.00	422,122,047.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	446,095,000.00	422,122,047.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	445,795,000.00	421,822,047.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,498,100.00	280,313,966.33
210101	Үндсэн цалин	196,235,300.00	188,051,166.33
210102	Нэмэгдэл	73,062,100.00	73,062,100.00
210104	Урамшуулал	19,200,700.00	19,200,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,947,100.00	37,539,846.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,407,300.00	26,358,183.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,884,900.00	2,584,525.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,307,900.00	2,307,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	577,000.00	577,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,770,000.00	5,712,238.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,428,800.00	41,240,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	2,409,455.00
210302	Түлш, халаалт	38,708,800.00	38,708,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	220,000.00	122,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,563,500.00	5,563,500.00
210401	Бичиг хэрэг	287,900.00	287,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,535,600.00	1,535,600.00
2105	Нормативт зардал	31,283,000.00	18,659,480.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,596,000.00	2,596,000.00
210502	Хоол, хүнс	27,727,200.00	15,103,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	959,800.00	959,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,751,700.00	29,751,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,700,000.00	14,700,000.00
210602	Тавилга	6,000,000.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,051,700.00	9,051,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	239,900.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	239,900.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,523,900.00	1,123,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	583,900.00	583,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	940,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	755,900.00	755,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	720,000.00	720,000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,839,000.00	6,839,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300000.00	300000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	446,095,000.00	446,095,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	394,614,500.00	394,614,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,614,500.00	394,614,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	51,480,500.00	51,480,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	51,480,500.00	51,480,500.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	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	0.00	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 Галт 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 Б.Лхагвадорж, аудиторын туслах Д.Балжинням нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын чанарын менежер Д.Гэрэлчулуун, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ичинхорлоо, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Галт 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

Галт 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 аудитороос 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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож,

материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн тайлан 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

Галт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 307,255.9 сая төгрөгөөр буюу 40,6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0,0	0,0	
Бараа материал	82,051.5	83,389.0	1,337.5
Биет хөрөнгө	658,891.4	964,672.4	305.780,9
Биет бус хөрөнгө	14,166.0	14,303.5	137.5
Нийт хөрөнгө	<u>755,109.0</u>	<u>1,062,364.9</u>	307,255.9
Хуримтлагдсан үр дүн	16.296,0	323.912,7	307,616.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	<u>755,109.0</u>	<u>1,062,364.9</u>	307,255.9

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 83,389.0 мянган төгрөг болж 1,337.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд Урсгал засврын материал, хоолны материал зэрэг бараа авсан нь үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ. Тайлант онд 6209,9 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал дансны хөрөнгө актаар хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,062,364.9 мянган төгрөг болж 307,255.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021.6.23 ны 71 тоот тогтоолоор 2019 онд ашиглалтанд орсон цэцэрлэгийн барилгын өргөтгөл болон үнэ төлбөргүй хөрөнгө орлого авсан шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвөөс худалдан авалтаар 20218,0 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн Аймгийн ИТХ ын 2021.12.20 ны өдрийн 111 тоот тогтоолоор Элэгдлээрээ анхны өртөгөө нөхсөн боловч ашиглагдаж байгаа хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийж орлого авсан 17,594.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө, дээд байгууллагаас үнэ төлбөргүй ирсэн 5,899.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж Аймгийн ИТХ-ын тогтоол болон Рашаант сумын ИТХ-ын тогтоолоор 19,882.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө актаар хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй нягтлан бодох бүртгэлийн программ нь 2014 онд ашиглалтанд орж 5 жилээр элэгдүүлэн анхны өртөгөө нөхсөн 137,5 мянган төгрөгөөр дахин үнэлэж бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,062,364.9 мянган төгрөг болж 307,255.9 мянган 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 9291,3 мянган төгрөгөөр буурч, үнэ төлбөргүй орлого 289.799,3 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 29,235.9 мянган төгрөгөөр буюу 6,7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан Урсгал засврын зардал, Бараа материал акталсны зардал, элэгдлийн зардлууд 17,808.4 мянган төгрөгөөр өсч, Ашиглалтын болон нормативт зардал, Цалин, НДШ-ийн зардлууд өөрчлөлтгүй байна. Энэ нь 2021 онд короновирус өвчлөлийн улмаас цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа 3,9,10,11,12 сард цөөн хоног үргэлжилсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд дахин үнэлгээтэй хөрөнгө хасагдсантай холбоотой 360,8 мянган 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

Галт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 588,973.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 588,973.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 109,441.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 479,531.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Энэ төсвийн жилд батлагдсан төсөвт 2 удаа тодотгол хийж тайлант жилийн нөхцөл байдалтай уялдуулан хүүхдийн хоолны зардлаас 37,811.2 мянган төгрөг, Цалин, НДШ-ийн зардлаас 11,123.0 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас 7,342.4 мянган төгрөг, нийт 56,276.6 мянган төгрөг тус тус хасаж, Эд хогшил авах зардалд 20700,0 мянган төгрөг, Шатахууны зардалд 500,0 мянган төгрөг, Эм бэлдмэл зардалд 500,0 мянган төгрөг Аудитын төлбөрт 640,0 мянган төгрөг, Нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 300,0 мянган төгрөг, төлбөр хураамж бусад зардалд 200,0 мянган төгрөг нийт 22,840.0 мянган төгрөгийг нэмж тодотгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Рашаант сумын Хүүхдийн цэцэрлэг тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 479,531.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 428,805.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 51,480.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 394,614.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 51,480.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 422,122.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 23,972.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 422,122.0 мянган төгрөг буюу 94,6 хувьтай байгаа нь Цалин, НДШ ийн зардлыг 9,591.3 мянган төгрөгөөр, Хоолны зардлыг 12,623.5 мянган төгрөгөөр, Тогтмол зардлыг 1,188.1 мянган төгрөгөөр, Бараа үйлчилгээний болон бусад зардлыг 400,0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээнд 23,972.9 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсан байна.

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

Зориулалт, арга хэмжээний код	Арга хэмжээний нэр	Төсөв	Гүйцэтгэл	зөрүү	Тайлбар
81834	Боловсролын стандарт сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	241,744.8	236,566.9	22,784.8	төвлөрүүлсэн
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	124,842.5	119,859.2		00
80109	ТШЗ ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	51,480.5	50,292.3	1,188.1	төвлөрүүлсэн
81807	Дотуур байрны хүүхдийн хоол	27,727.2	15,103.6	00	
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	300,0	300,0.		
Дүн		446,095.0	422,122.0	23,972.9	

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 261,8 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авсан байна.

Нэмэлтээр ирсэн санхүүжилтийн 261,8 мянган 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

Тус цэцэрлэг нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулгад онцлох асуудлын талаар мэдээлэл тусгаагүй байна.

Тайлант онд Ковид-19 цар тахлын улмаас цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа тасралтгүй байх зарчим алдагдсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал үүсээгүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын

талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 141 мэдээлэлээс хугацаандаа оруулсан 140 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 1 мэдээлэл байгаа бөгөөд шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

- Монгол Улсын Засгийн газрын “Үдийн хоолны норматив тогтоох тухай” 2021 оны 8 дугаар сарын 11-ний өдрийн 237 дугаар тогтоолын 1-д “Ерөнхий боловсролын сургуулийн 1-5 дугаар ангийн нэг хүүхдэд ногдох үдийн хоолны зардлын нормативыг 2021 оны 9 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс 1500 (нэг мянга таван зуун) төгрөгөөр тогтоосугай.” гэж, 2-д “...6-9 дүгээр ангийн нэг хүүхдэд ногдох үдийн хоолны зардлын нормативыг 2022 оны 9 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс 1800 (нэг мянга найман зуун) төгрөг байхаар тогтоож...” гэж тус тус заасныг мөрдөн ажилласан байна. Мөн Засгийн газрын “Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай” 2019 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 450 дугаар тогтоолын 2-т “Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотуур байранд амьдрах нэг хүүхдийн хоногийн хоолны зардлыг 3475 (Гурван мянга дөрвөн зуун далан таван) төгрөгөөр тогтоосугай.” гэж заасныг дагаж мөрдөж байна.
- Тайлант хугацаанд “Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль”-ийн 1 дүгээр зүйл, “Нийгмийн даатгалын тухай хууль”-ийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ болох "12.7" хувьд өөрчлөлт орж, "11.7" хувь, даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ болох "12.5" хувьд өөрчлөлт орж, "11.5" хувь болж өөрчлөгдсөн.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж, акт , албан шаардлага байхгүй.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар залруулсан алдаа , төлбөрийн акт , албан шаардлага, зөвлөмж байхгүй. Харин дахин үнэлэгдэж орлого авсан хөрөнгийн санхүүгийн тайлангийн дүн болон Аймгийн ИТХ ын тэргүүлэгчдийн 2021.12.20 ны 111 тоот тогтоолын дүнгээс 80,4 мянган төгрөгөөр зөрсөн учрыг тодруулж тайлбар авсан.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

2. холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

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

-----oOo-----

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРААС
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

А.ЭРДЭНЭБААТАР

Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Э.БАТ-ЭРДЭНЭ

Огноо:

АУДИТОР

Г.Ичинхорлоо

Огноо:

НЬЮБАЛАНС АУДИТ ХХК-ИАС
ХЯНАСАН:

Чанарын менежер

Д.Гэрэлчулуун

Огноо:

БОЛОВСРУУЛСАН:
АХЛАХ АУДИТОР

Б.Лхагвадорж

Огноо: