ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2022/176/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
3.Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 10
3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 11
3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 11
3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 12
3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 12
3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 12
3.8 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 13
3.10 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 13
3.11 Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.14 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 14
4. Менежментийн захидал ..... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 15

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.13 № 15

танай ________-ны №________-т

АРВАЙХЭЭР СУМЫН 8 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ГАНДОЛГОР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 -д заасны дагуу Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

015030029

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	46,109,638.00	55,041,862.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	0.00
31210	Төгрөг	-	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	0.00
33	АВЛАГА	-	61,971.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	61,971.00
33101	Цалингийн авлага	-	61,971.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,109,638.00	54,979,891.00
35100	Түүхий эд материал	346,000.00	1,439,900.00
35130	Эм боох материал	346,000.00	1,439,900.00
35400	Хангамжийн материал	45,763,638.00	53,539,991.00
35410	Бичиг хэргийн материал	626,200.00	168,200.00
35420	Аж ахуйн материал	878,050.00	996,150.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	270,950.00	-
35460	Хүнсний материал	628,077.00	2,890,080.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,360,361.00	49,485,561.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	818,240,087.19	814,782,960.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	818,240,087.19	814,782,960.51
39200	Биет хөрөнгө	752,000,087.19	748,542,960.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	731,657,324.90	731,657,324.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(28,969,049.86)	(43,943,150.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	61,600,495.01	39,959,513.14
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(49,643,761.90)	(13,243,618.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	95,633,462.00	72,340,278.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(80,400,383.04)	(59,337,292.31)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	25,030,000.00	25,030,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	(5,005,999.92)	(7,508,999.88)
39217	Номын фонд	2,098,000.00	3,588,905.00
39300	Биет бус хөрөнгө	66,240,000.00	66,240,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(770,000.00)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	66,240,000.00	66,240,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	864,349,725.19	869,824,822.51
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	-	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	0.00
41300	Өглөг	-	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	0.00
41312	НДШ-ийн өглөг	-	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	864,349,725.19	869,824,822.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	864,349,725.19	869,824,822.51
51100	орон нутгийн сан	817,837,274.13	817,837,274.13
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(81,939,566.81)	(76,464,469.49)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(81,939,566.81)	(81,939,566.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	5,475,097.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,452,017.87	128,452,017.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	864,349,725.19	869,824,822.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	584,933,183.00	549,965,909.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	24,867,363.00	30,852,244.14
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	24,867,363.00	30,852,244.14
120009	Бусад нийтлэг татварын бус орлого	-	25,559,639.14
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	24,867,363.00	1,490,905.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	3,801,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,065,820.00	519,113,665.00
1310	Улсын төсвөөс	514,841,420.00	476,310,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	514,841,420.00	476,310,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,708,000.00	971,765.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	685,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	530,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	3,813,000.00	266,165.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,516,400.00	41,831,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,516,400.00	41,831,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	579,616,733.43	544,463,586.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	579,616,733.43	544,463,586.82
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,073,187.68	535,166,548.93
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,382,135.00	384,158,454.00
210101	Үндсэн цалин	261,939,849.00	276,967,356.00
210102	Нэмэгдэл	92,052,540.00	82,711,994.00
210104	Урамшуулал	36,389,746.00	24,479,104.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,439,478.25	51,206,246.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,545,123.04	35,864,774.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,041,367.27	3,810,589.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,304,765.98	3,076,429.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	822,155.76	768,586.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,726,066.20	7,685,865.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,846,281.00	32,195,059.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,105,874.00	2,539,317.00
210302	Түлш, халаалт	24,336,950.00	26,516,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,403,457.00	3,138,872.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,193,690.00	4,791,567.00
210401	Бичиг хэрэг	474,400.00	567,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,006,600.00	672,967.00
210404	Ном, хэвлэл	54,000.00	118,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,960.00	706,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн зд зүйлс	5,021,730.00	2,725,900.00
2105	Нормативт зардал	31,583,547.00	23,245,977.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	727,500.00	257,700.00
210502	Хоол, хүнс	30,801,547.00	22,988,277.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	54,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,297,400.00	3,932,400.00
210604	Урсгал засвар	6,297,400.00	3,932,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	666,800.00	794,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	582,800.00	794,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	84,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,663,856.43	34,649,945.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,000.00	189,800.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,135,800.00	1,599,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	29,388,056.43	32,860,445.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,543,545.75	9,297,037.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,366,776.75	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,366,776.75	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,101,769.00	7,759,337.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,101,769.00	7,759,337.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,075,000.00	1,537,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,637,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	437,500.00	1,537,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	27,225.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	5,316,449.57	5,502,322.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	27,225.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	-	27,225.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	27,225.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	5,316,449.57	5,475,097.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	560,065,820.00	519,113,665.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,065,820.00	519,113,665.00
1310	Улсын төсвөөс	514,841,420.00	476,310,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	514,841,420.00	476,310,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,708,000.00	971,765.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан	685,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц	-	530,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	3,813,000.00	266,165.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,516,400.00	41,831,300.00
132001	байгууллага/	40,516,400.00	41,831,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	560,065,820.00	516,733,665.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	560,065,820.00	516,733,665.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	527,522,274.25	507,436,627.11
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,471,741.00	384,220,425.00
210101	Үндсэн цалин	262,029,455.00	277,029,327.00
210102	Нэмэгдэл	92,052,540.00	82,711,994.00
210104	Урамшуулал	36,389,746.00	24,479,104.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,439,478.25	51,206,246.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,545,123.04	35,864,774.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,041,367.27	3,810,589.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,304,765.98	3,076,429.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	822,155.76	768,586.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,726,066.20	7,685,865.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,117,231.00	31,924,109.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,105,874.00	2,539,317.00
210302	Түлш, халаалт	24,607,900.00	26,245,920.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,403,457.00	3,138,872.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,588,660.00	6,253,367.00
210401	Бичиг хэрэг	474,400.00	474,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,006,600.00	922,967.00
210404	Ном, хэвлэл	332,100.00	332,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,960.00	706,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,138,600.00	3,817,300.00
2105	Нормативт зардал	32,568,964.00	27,415,080.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	995,500.00	1,351,600.00
210502	Хоол, хүнс	30,556,864.00	25,250,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,016,600.00	813,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,297,400.00	4,022,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	6,297,400.00	4,022,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	666,800.00	794,900.00
210801	төлбөр хураамж	582,800.00	794,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	84,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,372,000.00	1,408,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,917,000.00	341,600.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,455,000.00	1,066,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,543,545.75	9,297,037.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,366,776.75	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,366,776.75	-
2134	татаас, санхүүжилт	5,101,769.00	7,759,337.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,101,769.00	7,759,337.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,075,000.00	1,537,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,075,000.00	1,537,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	-	2,380,000.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	2,380,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,380,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	-	2,380,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,380,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	-	(2,380,000.00)
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
8	ҮЛДЭГДЭЛ	817,837,274.13	128,452,017.87	(81,939,566.81)	-	864,349,725.19
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	817,837,274.13	128,452,017.87	(81,939,566.81)	-	864,349,725.19
11	бууралт	-	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,475,097.32	-	5,475,097.32
16	ҮЛДЭГДЭЛ	817,837,274.13	128,452,017.87	(76,464,469.49)	-	869,824,822.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он		Зөрүү	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувиар
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-	-	-	-	-
71801 - Сургуулийн өмнөх боловсрол		**575,107,800.00**	**524,889,274.25**	**518,141,900.00**	**518,141,900.00**	**0.00**	**100.00**
80109 - ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал		40,516,400.00	35,414,631.00	41,831,300.00	41,831,300.00	-	100.00
12	Татварын бус орлого	40,516,400.00	40,516,400.00	41,831,300.00	41,831,300.00	-	100.00
12200	Төсвөөс санхүүжих	40,516,400.00	40,516,400.00	41,831,300.00	41,831,300.00	-	100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,516,400.00	35,414,631.00	41,831,300.00	41,831,300.00	-	100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	40,516,400.00	35,414,631.00	41,831,300.00	35,946,509.00	5,884,791.00	85.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,219,000.00	29,117,231.00	37,808,900.00	31,924,109.00	5,884,791.00	84.43
21030	Гэрэл, цахилгаан	4,482,600.00	2,105,874.00	6,735,000.00	2,539,317.00	4,195,683.00	37.70
21030	Түлш, халаалт	24,607,900.00	24,607,900.00	25,945,900.00	26,245,920.00	(300,020.00)	101.15
21030	Цэвэр, бохир ус	5,128,500.00	2,403,457.00	5,128,000.00	3,138,872.00	1,989,128.00	61.21
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,297,400.00	6,297,400.00	4,022,400.00	4,022,400.00	-	100.00
21060	Урсгал засвар	6,297,400.00	6,297,400.00	4,022,400.00	4,022,400.00	-	100.00
80305 - Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн		**427,000.00**	**427,000.00**	**427,000.00**	**427,000.00**	**-**	**100.00**
12	Татварын бус орлого	427,000.00	427,000.00	427,000.00	427,000.00	-	100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	427,000.00	427,000.00	427,000.00	427,000.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	427,000.00	427,000.00	427,000.00	341,600.00	85,400.00	80.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	427,000.00	427,000.00	427,000.00	341,600.00	85,400.00	80.00
80802 - Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		**2,075,000.00**	**2,075,000.00**	**1,537,700.00**	**1,537,700.00**	**-**	**100.00**
12	Татварын бус орлого	2,075,000.00	2,075,000.00	1,537,700.00	1,537,700.00	-	100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,075,000.00	2,075,000.00	1,537,700.00	1,537,700.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,075,000.00	2,075,000.00	1,537,700.00	1,537,700.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,075,000.00	2,075,000.00	1,537,700.00	1,537,700.00	-	100.00

81807 - Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол		**65,000,100.00**	**30,556,864.00**	**25,254,700.00**	**25,254,700.00**	**-**	**100.00**
12	Татварын бус орлого	44,745,720.00	44,745,720.00	25,254,700.00	25,254,700.00	-	100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	65,000,100.00	30,556,864.00	25,254,700.00	25,254,700.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,000,100.00	30,556,864.00	25,254,700.00	25,250,280.00	4,420.00	99.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,000,100.00	30,556,864.00	25,254,700.00	25,250,280.00	4,420.00	99.98
2105	Нормaтив зардал	65,000,100.00	30,556,864.00	25,254,700.00	25,250,280.00	4,420.00	99.98
81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх		**467,089,300.00**	**456,415,779.25**	**449,091,200.00**	**449,091,200.00**	**0.00**	**100.00**
12	Татварын бус орлого	467,247,800.00	467,593,700.00	449,091,200.00	449,091,200.00	(0.00)	100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	467,089,300.00	456,415,779.25	449,091,200.00	449,091,200.00	0.00	99.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	467,089,300.00	456,415,779.25	449,091,200.00	447,306,538.11	1,784,661.89	99.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	467,089,300.00	456,415,779.25	449,091,200.00	447,306,538.11	1,784,661.89	99.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,803,400.00	390,471,741.00	385,118,100.00	384,220,425.00	897,675.00	99.76
21010	Үндсэн цалин	262,103,800.00	262,029,455.00	277,857,900.00	277,029,327.00	828,573.00	99.70
21010	Нэмэгдэл	98,501,500.00	92,052,540.00	82,769,800.00	82,711,994.00	57,806.00	99.93
21010	Урамшуулал	35,198,100.00	36,389,746.00	24,490,400.00	24,479,104.00	11,296.00	99.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,172,600.00	50,439,478.25	51,946,300.00	51,206,246.11	740,053.89	98.57
21020	Тэтгэврийн даатгал	38,825,100.00	34,545,123.04	36,554,800.00	35,864,774.92	690,025.08	98.11
21020	Тэтгэмжийн даатгал	4,086,900.00	4,041,367.27	3,847,900.00	3,810,589.20	37,310.80	99.03
21020	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,269,500.00	3,304,765.98	3,078,300.00	3,076,429.94	1,870.06	99.93
21020	Ажилгүйдлийн даатгал	817,400.00	822,155.76	769,600.00	768,586.83	1,013.17	99.86
21020	Эрүүл мэндийн даатгал	8,173,700.00	7,726,066.20	7,695,700.00	7,685,865.22	9,834.78	99.87
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,910,500.00	7,880,660.00	5,809,900.00	5,809,867.00	33.00	99.99
21040	Бичиг хэрэг	474,400.00	474,400.00	474,400.00	474,400.00	(0.00)	100.00
21040	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,006,600.00	1,006,600.00	1,006,600.00	922,967.00	83,633.00	91.69
21040	Ном, хэвлэл	332,100.00	332,100.00	332,100.00	332,100.00	(0.00)	100.00
21040	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	666,600.00	636,960.00	706,600.00	706,600.00	-	100.00
21040	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,430,800.00	5,430,600.00	3,290,200.00	3,373,800.00	(83,600.00)	102.54
2105	Нормaтив зардал	2,012,100.00	2,012,100.00	1,898,700.00	1,898,700.00	-	100.00
21050	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	995,500.00	995,500.00	1,085,500.00	1,085,500.00	-	100.00
21050	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,016,600.00	1,016,600.00	813,200.00	813,200.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	2,380,000.00	2,380,000.00	-	100.00
21060	Багаж, техник хэрэгсэл	-	-	2,380,000.00	2,380,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	338,900.00	-	338,900.00	192,000.00	146,900.00	56.65
21070	Дотоод албан томилолт	338,900.00	-	338,900.00	192,000.00	146,900.00	56.65
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	906,800.00	666,800.00	582,800.00	582,800.00	-	100.00
21080	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	582,800.00	582,800.00	582,800.00	582,800.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,945,000.00	4,945,000.00	1,016,500.00	1,016,500.00	(0.00)	100.00
21090	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,455,000.00	2,455,000.00	1,016,500.00	1,016,500.00	(0.00)	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлан он
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,708,000.00	971,765.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,708,000.00	971,765.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан	685,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	530,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	3,813,000.00	266,165.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	175,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,708,000.00	971,765.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,708,000.00	971,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,708,000.00	971,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,708,000.00	443,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,708,000.00	443,500.00
2105	Нормативт зардал	-	266,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	266,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	212,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	212,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	50,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	50,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	65.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	65.00
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

3.Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч Б.Гандолгор танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 9.1 -д заасны дагуу Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2022.01.07-ноос 2022.01.011–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.12-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.04-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, ААБ-3.2 маягтаар баримтжуулж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ААБ-3.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Тус байгууллага "Хүүхдийн хэрэгцээ сонирхлыг эрхэмлэн эрүүл, бүтээлч, таатай орчинд тоглох үйлээр нь дамжуулан Зөв монгол хүүхдийг хамтдаа хөгжүүлнэ." гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд 2021 онд 5 зорилтыг дэвшүүлж ажиллажээ.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх хууль, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус байгууллагын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулахгүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Axplorer” программ хангамж ашигладаг байна.

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт муу гэж үзлээ.

3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 5 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг ААБ-3.6 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг ААБ-3.7 маягтаар тус тус баримтжуулав.

3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын *1* хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлт болгон сонголоо.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлыг тодорхойлохдоо 2021 оны Нийт зардал 544,463.6 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох 5,444.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 80 хувиар тооцож, 4,355.7 мянган төгрөгөөр баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-3.5, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-4.2 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

3.8 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Аудитаар төсвийн хөрөнгийг хэмнээгүй зөрчил илэрч албан шаардлага өгч, бүртгэсэн болгно. Өгсөн албан шаардлагын дагуу дараа жилийн төсөвт хэмнэлт бий болж үр өгөөжийг бодитоор хүлээн зөвшөөрүүлэхээр тооцлоо.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,475.1 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /төгрөгөөр/

	Дансны нэр	2020 оны эхний үлдэгдэл	2021 оны эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Хувь
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,109,638.00	55,041,862.00	8,932,224.00	19.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ			0.00	
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.00	0.00	0.00	
33	АВЛАГА		61,971.00	61,971.00	
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	0.00	0.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,109,638.00	54,979,891.00	8,870,253.00	19.2
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	0.00	0.00	
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	818,240,087.19	814,782,960.51	-3,457,126.68	-0.4
	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	**864,349,725.19**	**869,824,822.51**	**5,475,097.32**	**0.6**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00	0.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			0.00	
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00	0.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	864,349,725.19	869,824,822.51	5,475,097.32	0.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН Д**	**864,349,725.19**	**869,824,822.51**	**5,475,097.32**	**0.6**

3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд улсын болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 518,141.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсаны 476,310.6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлэгээс, 41,831.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс авч урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт төсвийн дансаар 971.8 төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал зардалд зарцуулжээ.

3.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ААБ-5.5 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(мян төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	0	0.00	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	2	3,343.2	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	2	3,343.2	

Тайлант онд 2380.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер /ТХ-№109/, 150.0 мянган төгрөгийн халуун хэмжигч /ТХ-№3/-ийг орлого авч, үлдэгдлээр тусгасан ч жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд тусгаагүй, багш ажилтнуудад 2 удаагийн худалдан авалтаар / ТХ-№55, ТХ№147/ 813.2 мянган төгрөгийн нормын хувцас бэлтгэсэн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан мэдээлэх үүрэгтэй.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэг 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг байршуулахаас 149 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлж, хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тухайн байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайланд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил арилгах албан шаардлага өгсөн. Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021 оны 04 сарын 30-ны №29 тоот албан бичгээр ирүүлжээ.

Тайлант онд энэхүү зөрчлийг давтан гаргаагүй байна.

3.14 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал татахуйц бусад асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидлаар хүргүүлэх зөвлөмж гараагүй.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	*Шүүхийн шинжилгээний албаны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	Аудитын код:
2021			ӨВА-2022/176/НА-СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		**Шүүхийн шинжилгээний алба**	Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	2380.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, 150.0 мянган төгрөгийн халуун хэмжигчийг орлого авч, үлдэгдлээр тусгасан ч жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд тусгаагүй байна.	2,530.0	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Гандолгор, Н.Наранчимэг
2	Багш ажилтнуудад 813.2 мянган төгрөгийн нормын хувцас бэлтгэсэн.	813.2	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Гандолгор, Н.Наранчимэг
	ДҮН				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 13-НЫ ӨДӨР

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 01 сарын 13 өдөр Дугаар ӨВА-2022/176/НА-СТА-ТШЗ/А1560349/07 Арвайхээр

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн
эрхлэгч Б.Гандолгор танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Аудитын ажлын баримтын тулгалтаар дараах зөрчил илэрсэн.
Тайлант онд 2380.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер /ТХ-№109/, 150.0 мянган төгрөгийн халуун хэмжигч /ТХ-№3/-ийг орлого авч, үлдэгдлээр тусгасан ч жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 2. Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана. гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Дээр дурдсан тооллогын бүртгэлд тусгаагүй хөрөнгүүдийг бодитоор тоолж, бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Гандолгор, нягтлан бодогч Н.Наранчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ
АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 01 сарын 13 өдөр Дугаар ОВА-2022/176/НА-СТА-ТШ3/А1560349/08 Арвайхээр

Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн
эрхлэгч Б.Гандолгор танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Аудитын ажлын баримтын тулгалтаар дараах зөрчил илэрсэн.
Багш ажилтнуудад 2 удаагийн худалдан авалтаар / ТХ-№55, ТХ№147/ 813.2 мянган төгрөгийн нормын хувцас бэлтгэсэн.

Энэ нь 2021 оны Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 4.1 "Энэ тогтоол батлагдахаас өмнө ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах , фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Цаашид дээр дурдсан алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Арвайхээр сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Гандолгор, нягтлан бодогч Н.Наранчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ
АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/176/НА-СТА-ТШЗ

Байгууллагын нэр: Арвайхээр 8-р цэцэрлэг

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын	
								Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Үндсэн хөрөнгө	2380.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, 150.0 мянган төгрөгийн халуун хэмжигчийг орлого авч, үлдэгдлээр тусгасан ч жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд тусгаагүй байна.	2.5	Албан шаардлага өгөх	Санал байхгүй.	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 2. Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана. гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.	Албан шаардлага өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Гандолгор, Н.Наранчимэг
2	Урсгал зардал	Багш ажилтнуудад 813.2 мянган төгрөгийн нормын хувцас бэлтгэсэн.	0.8	Албан шаардлага өгөх	Санал байхгүй.	2021 оны Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 4.1 "Энэ тогтоол батлагдахаас өмнөТБОНӨХБАҮ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах , фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	Албан шаардлага өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Гандолгор, Н.Наранчимэг

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР Б ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

Танилцаж зөвшөөрсөн:

АРВАЙХЭЭР СУМЫН 8 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ГАНДОЛГОР

НЯГТЛАН БОДОГЧ Н.НАРАНЧИМЭГ