ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр сумын 11-р Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг 2022 он	Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг: Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: С.Долгорсүрэн Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsiren_8026@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .... **Error! Bookmark not defined.**

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2

3. Аудитын тайлан 10

    3.1 Ерөнхий зүйл 10

    3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10

    3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10

    3.4 Материаллаг байдал 11

    3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11

    3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11

    3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 12

    3.8 Аудитын гол асуудал 12

    3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12

    3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12

    3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12

4. Аудитын илрүүлэлт 12

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**

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

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**	**33042629.00**	**45070953.63**
33	**АВЛАГА**	1360000.00	923513.13
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1360000.00	923513.13
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	31682629.00	44147440.50
351	**Түүхий эд материал**	146250.00	285050.00
35130	Эм боох материал	146250.00	285050.00
354	**Хангамжийн материал**	31536379.00	43862390.50
35410	Бичиг хэргийн материал	211500.00	305100.00
35420	Аж ахуйн материал	1611390.00	1533190.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	360000.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	52500.00
35460	Хүнсний материал	3161275.00	8895986.50
35470	Бусад хангамжийн материал	26552214.00	32715614.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**200101694.66**	**197669294.83**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	200101694.66	197669294.83
392	**Биет хөрөнгө**	200101694.66	197669294.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	172824180.00	172824180.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44148898.58	-48469503.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19500000.00	19500000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4062500.00	-6500000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41530427.45	56948427.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14201902.29	-22830342.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37601389.98	41740389.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8941001.90	-15643857.01
39217	Ном	0.00	100000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**233144323.66**	**242740248.46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**190080.00**	**3031528.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	190080.00	3031528.00
413	**Өглөг**	190080.00	3031528.00
4136	**Бусад өглөг**	190080.00	3031528.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	190080.00	709650.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	2321878.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**232954243.66**	**239708720.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	232954243.66	239708720.46
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	232954243.66	239708720.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	232954243.66	232954243.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	6754476.80
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**233144323.66**	**242740248.46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**340940250.00**	**368633732.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**36763790.00**	**24255110.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	36763790.00	24255110.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36763790.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	36763790.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн аьсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		19007000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн аьсан орлого- Бараа материал		5248110.10
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**304176460.00**	**344378622.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	275086360.00	320302000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	275086360.00	320302000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10858000.00	6577022.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9800000.00	6507022.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1023000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35000.00	70000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18232100.00	17499600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18232100.00	17499600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**301071097.52**	**361879255.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**301071097.52**	**361879255.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	300438832.52	361700836.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	223945674.00	261336899.00
210101	Үндсэн цалин	153712522.00	170266108.00
210102	Нэмэгдэл	56463980.00	74679856.00
210104	Урамшуулал	13769172.00	16390935.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30570200.00	34743168.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	22216100.00	25245637.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2088500.00	2423231.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1670800.00	1886500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417700.00	471600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4177100.00	4716200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15399300.00	18934100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2343717.00	2769561.00
210302	Түлш, халаалт	12577402.00	14190500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	478181.00	1974039.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3248050.00	4801000.00
210401	Бичиг хэрэг	438400.00	299220.00

210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	2300000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	964900.00	614900.00
210404	Ном, хэвлэл	52800.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	290880.00	58880.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1501070.00	1528000.00
2105	**Нормативт зардал**	9525785.00	12079498.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	698950.00	1362710.10
210502	Хоол, хүнс	8826835.00	10716788.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3122500.00	5293150.00
210604	Урсгал засвар	3122500.00	5293150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	112900.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	112900.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	399000.00	780620.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75000.00	780620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14115423.52	23732399.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65300.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1076300.00	1643000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12973823.52	22089399.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	632265.00	178419.10
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400000.00	177300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400000.00	177300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	232265.00	1119.10
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	232265.00	1119.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**39869152.48**	**6754476.80**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**39869152.48**	**6754476.80**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	232,954,243.66	0.00	232,954,243.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**232,954,243.66**	**0.00**	**232,954,243.66**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний					0.00

	өсөлт					
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**232,954,243.66**	**0.00**	**232,954,243.66**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**232,954,243.66**	**0.00**	**232,954,243.66**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**232,954,243.66**	**0.00**	**232,954,243.66**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	6,754,476.80	0.00	6,754,476.80
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**239,708,720.46**	**0.00**	**239,708,720.46**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**304176460.00**	**344378622.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**304176460.00**	**344378622.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	275086360.00	320302000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	275086360.00	320302000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10858000.00	6577022.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9800000.00	6507022.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1023000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35000.00	70000.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18232100.00	17499600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18232100.00	17499600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**293960460.00**	**343728622.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**293960460.00**	**343728622.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**293328195.00**	**343585202.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	226203335.00	260896899.00
210101	Үндсэн цалин	155970183.00	169826108.00
210102	Нэмэгдэл	56463980.00	74679856.00
210104	Урамшуулал	13769172.00	16390935.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30570200.00	34746681.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	22216100.00	25245637.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2088500.00	2426744.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1670800.00	1886500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417700.00	471600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4177100.00	4716200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14799300.00	16949600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2343717.00	2769561.00
210302	Түлш, халаалт	11977402.00	12283000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	478181.00	1897039.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4041400.00	5298572.00
210401	Бичиг хэрэг	408100.00	798220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	2300000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	964900.00	614900.00
210404	Ном, хэвлэл	110700.00	37000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135500.00	86080.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2422200.00	1462372.00
2105	**Нормативт зардал**	12348760.00	17375400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	845200.00	950800.00
210502	Хоол, хүнс	11164660.00	16153500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	338900.00	271100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3601800.00	5706850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	169000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3432800.00	5706850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	112900.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	112900.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	399000.00	1033800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75000.00	1033800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1251500.00	1577400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142300.00	142300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1109200.00	1435100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**632265.00**	**143419.10**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400000.00	142300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400000.00	142300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	232265.00	1119.10
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	232265.00	1119.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**10216000.00**	**650000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**10216000.00**	**650000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10216000.00**	**650000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	10216000.00	650000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10216000.00	650000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-10216000.00**	**-650000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**10858000.00**	**6577022.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10858000.00**	**6577022.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	10858000.00	6577022.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1023000.00	431872.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,023,000.00	431,872.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	600800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	600,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9835000.00	5156850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,835,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	5,156,850.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	387500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	387,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	10858000.00	6577022.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10858000.00	6577022.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	6,507,022.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1023000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	70,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	299803900.00	293086195.00	337801100.00	337800480.90
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	299803900.00	293086195.00	337801100.00	337800480.90
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	299403900.00	292686195.00	337658800.00	337658180.90
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	226203400.00	226203335.00	260896900.00	260896899.00
210101	Үндсэн цалин	146674100.00	155970183.00	172406800.00	169826108.00
210102	Нэмэгдэл	65760100.00	56463980.00	75231300.00	74679856.00
210104	Урамшуулал	13769200.00	13769172.00	13258800.00	16390935.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30570200.00	30570200.00	34747300.00	34746681.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	22216100.00	22216100.00	25314900.00	25245637.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2088500.00	2088500.00	2358100.00	2426744.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1670800.00	1670800.00	1886500.00	1886500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417700.00	417700.00	471600.00	471600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4177100.00	4177100.00	4716200.00	4716200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14799300.00	14799300.00	16949600.00	16949600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2596000.00	2343717.00	3009600.00	2769561.00
210302	Түлш, халаалт	11503300.00	11977402.00	11440000.00	12283000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700000.00	478181.00	2500000.00	1897039.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3018400.00	3018400.00	5516700.00	5516700.00
210401	Бичиг хэрэг	408100.00	408100.00	695100.00	798220.00
210402	Тээвэр, шатахуун			2300000.00	2300000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	964900.00	964900.00	694900.00	614900.00
210404	Ном, хэвлэл	110700.00	110700.00	110700.00	137000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135500.00	135500.00	135500.00	86080.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1399200.00	1399200.00	1580500.00	1580500.00
2105	**Нормативт зардал**	18947100.00	12348760.00	16774600.00	16774600.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	845200.00	845200.00	350000.00	350000.00
210502	Хоол, хүнс	17763000.00	11164660.00	16153500.00	16153500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	338900.00	338900.00	271100.00	271100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3432800.00	3432800.00	550000.00	550000.00
210604	Урсгал засвар	3432800.00	3432800.00	550000.00	550000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	112900.00	112900.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	112900.00	112900.00	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	518300.00	399000.00	646300.00	646300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	194300.00	75000.00	646300.00	646300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	324000.00	0.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1801500.00	1801500.00	1577400.00	1577400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	692300.00	692300.00	142300.00	142300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1109200.00	1109200.00	1435100.00	1435100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	400000.00	400000.00	142300.00	142300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400000.00	400000.00	142300.00	142300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400000.00	400000.00	142300.00	142300.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21.00	21.00	20.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	0.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.0	12.0	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.0	8.0	8.00	8.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	35.00	35.00	45.00	45.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	35.00	35.00	45.00	45.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	35.0	35.0	45.00	45.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**21.0**	**21.0**	**21.0**	**21.0**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	12.0	12.0	12.00	12.00

650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.0	1.0	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.0	8.0	8.00	8.00

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 Арвайхээр сумын 11-р 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 Дөлгөөнхайрхан-Уул Аудит ХХК-ний аудитор С.Долгорсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Арвайхээр сумын 11-р Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Арвайхээр сумын 11-р Цэцэрлэг нь Боловсролын салбарын хөгжлийн бодлого стратегид нийцүүлэн, төрийн болон төрийн бус байгууллага, гэр бүл, олон нийтийн дэмжлэг, оролцоо, хамтын ажиллагааг нэмэгдүүлэх замаар сургуулийн өмнөх насны хүүхдэд боловсрол эзэмшүүлэх, сургуульд бэлтгэх таатай орчин бүрдүүлэх зорилготой Сургалт хүмүүжлийн ажлын чанарыг сайжруулах. Сургалтын ая таатай орчин бүрдүүлэх.

Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны тогтвортой хөгжил нийгмийн хүрээн дэх түншлэлийг хангах гэж заасан зорилтын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж ирсэн 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.

Арвайхээр сумын 11-р 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.
Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 301,1 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 4,5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3,6 сая төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
Тайлант онд 271456,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 650,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 19007,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 291113,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 31682,6 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 49975,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 37510,7 мянган төгрөг зарцуулж 44147,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага 1360,0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 923,5 мянган төгрөг болж 436,5 мянган төгрөгөөр буурсан 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
Орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардалд 17499.6 мянган төгрөг, Улсын төсвөөс биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардалд 142.3 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 142.3 мянган төгрөг, хүүхдийн хоолны зардалд 16153.5 мянган төгрөг, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардалд 2300.0 мянган төгрөг, тусгай хэрэгцээт боловсролын нийт зардал 301563,4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл
Гүйцэтгэлээр тогтмол зардалд 17499,6 мянган төгрөг, биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардалд 142,3 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 142,3 мянган төгрөг, хүүхдийн хоолны үйлчилгээ 16153,5 мянган төгрөг, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардалд 2300.0 мянган төгрөг, тусгай хэрэгцээт боловсролын нийт зардал 301562,8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.
Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв
Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.
Нэмэлт санхүүжилтээр 6577,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг
Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал
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.
Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.
Шилэн дансанд оруулах ёстой 117 мэдээллээс 117-г оруулж 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд
Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
Өмнөх онд "Зөрчилгүй" дүгнэлт өгсөн. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой албан шаардлага хүргүүлсэн.
Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий, орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр гэсэн заалтыг зөрчиж 7,8,9 сарын санхүүжилтийг тусгаж өгөөгүй гэсэн зөвлөмж аван тухайн сардаа мэдээлэл хоцроосон төлөвт шилжүүлсэн тухайн арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
Дараагийн аудитаар эд хариуцагчийн тайланг хянаж тооцоо бодсон акт үйлдэж байх Үндсэн хөрөнгийн тайланг нярвааараа гаргуулах .

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Зөвлөмж
Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:
1 Бараа материалын тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй байх

Арвайхээр сумын 11-р Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлан бэлтгэхтэй холбоотой асуудал

1.1 *Илрүүлэлт:*

Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн товчоо, бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл маягтуудаар бараа материалын орлого зарлагын хөдөлгөөний тайланг гаргаагүй байна.

1,1 Өгсөн зөвлөмж:

НББ-н тухай хуулийн 13.4, 17,1,3 заалт, Сангийн сайдын 2018 оны 100-р тушаалаар баталсан "Аж ахуй нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн маягт, хөтлөх аргачлал" –ыг мөрдөж ажиллах

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Арвайхээр сумын 11-р Цэцэрлэг	1	0,0	0	0.0			0	0,0	1,	0,0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: ДӨЛГӨӨНХАЙРХАН-УУЛ

АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР С.ДОЛГОРСҮРЭН

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 21-НИЙ ӨДӨР

Аудитын код: ӨВА-2022/123НА-СТА-ТШЗ
13

Ажлын баримтын нэр:	*Залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчилтэй асуудлын бүртгэл*
Ажлын баримтын дугаар:	*B501*
Аудитын код:	**ӨВА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ**
Аудитын нэр:	**Арвайхээр сумын 11-р Цэцэрлэг**

Сая төгрөгөөр

№	Аудитын чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийлгэсэн байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Үйлчлүүлэгч байгууллагын Албан тушаал	Үйлчлүүлэгч байгууллагын Овог нэр	Шилжсэн дансанд
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа	1	Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн товчоо, бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл маягтуудаар бараа материалын орлого зарлагын хөдөлгөөний тайланг гаргаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аудит хийлгэсэн байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэхээр болов.	байхгүй	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Болормаа Б.Батчимэг	Хамааралгүй

Бэлтгэсэн:
Дөлгөөнхайрхан-Уул Аудит ХХК-ий аудитор С.Долгорсүрэн

Анхан шатанд хянасан:Менежер Д.Гансүх

Хоёр дахь шатанд хянасан:Тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал

Зөвшөөрсөн:

Дарга Б.Болормаа

Нягтлан бодогч Б.Батчимэг