



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр сумын 12-р цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/80/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
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

Аудитор: Ц.Чанцалдиймаа

Утас: 99710673 Цахим хаяг: Chantal1227@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
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.....	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал.....	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт.....	15
4.1 Залруулсан алдаа.....	15
4.2 Төлбөрийн акт	15
4.3 Албан шаардлага	15
4.4 Зөвлөмж	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

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



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

АРВАЙХЭЭР СУМЫН 12-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ш.ЛХАГВАСҮРЭН ТАНАА

2022.02.28 № 215
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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 12-р 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.

Арвайхээр сумын 12-р цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



С.БАТЖАРГАЛ

015030430

D:\Auditin gazar\baiguullaglin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>46,525,509.70</u>	<u>63,269,618.52</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	601,175.00	731,923.82
33500	Бусад авлага	601,175.00	731,923.82
33402	Татвар, НДШ-ийн авлага /ТӨҮГ/	601,175.00	591,147.82
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		140,776.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	45,924,334.70	62,537,694.70
35100	Түүхий эд материал	407,000.00	731,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	407,000.00	731,000.00
35400	Хангамжийн материал	45,517,334.70	61,806,694.70
35410	Бичиг хэргийн материал	723,500.00	661,400.00
35450	Барилгын засварын материал	-	2,786,400.00
35460	Хүнсний материал	1,651,460.00	9,452,320.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,142,374.70	48,906,574.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>923,924,367.37</u>	<u>899,943,399.91</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	923,924,367.37	899,943,399.91
39200	Биет хөрөнгө	923,646,311.84	899,537,011.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	912,868,292.00	912,868,292.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,304,365.78)	(56,565,955.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,766,500.00	51,146,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,670,716.61)	(20,737,683.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,164,342.08	25,164,342.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,177,739.85)	(12,338,484.61)
39300	Биет бус хөрөнгө	278,055.53	406,388.85
39301	Програм хангамж	770,000.00	1,155,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(491,944.47)	(748,611.15)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>970,449,877.07</u>	<u>963,213,018.43</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>970,449,877.07</u>	<u>963,213,018.43</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	970,449,877.07	963,213,018.43
512	Хуримтлагдсан үр дүн	970,449,877.07	963,213,018.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	970,449,877.07	970,449,877.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(7,236,858.64)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>970,449,877.07</u>	<u>963,213,018.43</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	506,354,200.00	474,405,128.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	438,111,100.00	430,841,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,844,900.00	3,399,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	400,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		400,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	11,844,900.00	2,999,300.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	426,266,200.00	430,841,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	426,266,200.00	430,841,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	68,243,100.00	40,164,728.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,243,100.00	40,164,728.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	795,828.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	31,255,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,848,100.00	39,193,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	36,848,100.00	39,193,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	500,691,958.10	481,641,986.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500,691,958.10	481,641,986.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	486,472,883.89	478,685,815.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,431,885.00	330,971,450.02
210101	Үндсэн цалин	214,945,337.00	255,029,630.38
210102	Нэмэгдэл	103,237,324.00	54,179,138.64
210104	Урамшуулал	24,249,224.00	21,762,681.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,976,230.79	43,592,268.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,855,288.98	30,508,578.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,472,141.81	3,416,964.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,639,700.00	2,716,751.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	909,900.00	631,834.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,099,200.00	6,318,141.02

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,443,634.00	34,349,061.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,960,434.00	3,198,133.00
210302	Түлш, халаалт	24,453,000.00	27,387,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,030,200.00	3,763,528.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,502,040.00	4,088,228.00
210401	Бичиг хэрэг	1,280,000.00	881,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,276,100.00	1,452,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	493,590.00	633,228.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	452,350.00	1,121,500.00
2105	Нормативт зардал	30,620,010.00	25,830,140.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,113,300.00	323,900.00
210502	Хоол, хүнс	29,506,710.00	25,506,240.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,632,250.00	1,675,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	640,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,992,250.00	1,675,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	180,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	464,000.00	3,125,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	140,000.00	3,125,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,402,834.10	34,873,467.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	253,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	334,000.00	874,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,068,834.10	33,745,967.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,219,074.21	2,956,171.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,253,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	1,253,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,612,808.21	1,300,532.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,612,808.21	1,300,532.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,806,266.00	402,639.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	4,806,266.00	402,639.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	5,662,241.90	(7,236,858.64)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,662,241.90	(7,236,858.64)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл			970,449,877.07	970,449,877.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	970,449,877.07	970,449,877.07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	970,449,877.07	970,449,877.07
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	970,449,877.07	970,449,877.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	970,449,877.07	970,449,877.07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(7,236,858.64)	(7,236,858.64)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	963,213,018.43	963,213,018.43

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	494,509,300.00	471,005,828.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	494,509,300.00	471,005,828.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	426,266,200.00	430,014,100.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	426,266,200.00	430,814,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,395,000.00	970,828.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	795,828.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,255,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,848,100.00	39,193,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,848,100.00	39,193,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	486,909,300.00	461,640,828.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	486,909,300.00	461,640,828.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	472,690,225.79	458,684,656.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,362,601.00	331,102,198.84
210101	Үндсэн цалин	218,848,304.00	255,019,603.20
210102	Нэмэгдэл	105,265,073.00	54,179,138.64
210104	Урамшуулал	24,249,224.00	21,903,457.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,976,230.79	43,592,268.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,855,288.98	30,508,578.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,472,141.81	3,416,964.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,639,700.00	2,716,751.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	909,900.00	631,834.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,099,200.00	6,318,141.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,443,634.00	34,349,061.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,960,434.00	3,198,133.00
210302	Түлш, халаалт	24,453,000.00	27,387,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,030,200.00	3,763,528.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,314,400.00	3,891,328.00
210401	Бичиг хэрэг	281,100.00	281,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,276,100.00	1,452,100.00
210404	Ном, хэвлэл	196,800.00	196,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	586,400.00	633,228.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,974,000.00	1,328,100.00
2105	Нормативт зардал	30,044,560.00	35,393,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,480,300.00	604,300.00
210502	Хоол, хүнс	27,961,860.00	33,307,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	602,400.00	1,481,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,891,200.00	5,462,200.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,293,000.00	20,000.00
210602	Тавилга	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,598,200.00	4,442,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	180,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	464,000.00	3,125,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	140,000.00	3,125,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,193,600.00	1,588,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,023,000.00	253,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,170,600.00	1,335,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,219,074.21	2,956,171.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,253,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,253,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	1,253,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,612,808.21	1,300,532.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,612,808.21	1,300,532.26
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,806,266.00	402,639.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,806,266.00	402,639.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,600,000.00	9,365,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,600,000.00	9,365,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,600,000.00	9,365,000.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	7,600,000.00	9,365,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(7,600,000.00)	(9,365,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах				

	хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	466,983,500.00	449,695,225.79	470,035,000.00	470,035,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	466,983,500.00	449,695,225.79	470,035,000.00	470,035,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,183,500.00	498,895,225.79	468,782,000.00	467,078,828.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	339,317,300.00	337,362,601.00	331,214,700.00	331,102,198.84
210101	Үндсэн цалин	222,968,800.00	207,848,304.00	243,595,800.00	255,019,603.20
210104	Нэмэгдэл	84,420,700.00	105,265,073.00	65,664,900.00	54,179,138.64
210105	Урамшуулал	31,927,800.00	24,249,224.00	21,954,000.00	21,903,457.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,154,300.00	43,976,230.79	44,759,500.00	43,592,268.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,956,300.00	25,855,288.98	31,497,500.00	30,508,578.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,549,200.00	4,472,141.81	3,315,500.00	3,416,964.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,639,700.00	3,639,700.00	2,652,400.00	2,716,751.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	909,900.00	909,900.00	663,100.00	631,834.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,099,200.00	9,099,200.00	6,631,000.00	6,318,141.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,949,900.00	30,443,634.00	34,751,700.00	34,349,061.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,400,000.00	2,960,434.00	2,966,400.00	3,198,133.00
210302	Түлш, халаалт	23,519,700.00	24,453,000.00	27,387,400.00	27,387,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,030,200.00	3,030,200.00	4,397,900.00	3,763,528.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,353,400.00	3,352,400.00	3,120,500.00	3,120,500.00
210401	Бичиг хэрэг	281,100.00	281,100.00	281,100.00	281,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,277,100.00	1,276,100.00	1,277,100.00	1,277,100.00
210404	Ном, хэвлэл	196,800.00	196,800.00	196,800.00	196,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	586,400.00	586,400.00	241,000.00	241,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,012,000.00	1,012,000.00	1,124,500.00	1,124,500.00
2105	Нормативт зардал	682,700.00	682,700.00	35,193,300.00	35,193,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,300.00	80,300.00	404,300.00	404,300.00

210502	Хоол, хүнс	38,080,100.00	27,961,860.00	33,307,100.00	33,307,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	602,400.00	602,400.00	1,481,900.00	1,481,900.00
2106	Эд хогшил урсгал засварын зардал	5,892,200.00	1,598,200.00	14,442,200.00	14,442,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,892,200.00	1,598,200.00	4,442,200.00	4,442,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал			200,800.00	180,000.00
210702	Дотоод албан томилолт			200,800.00	180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	324,000.00	324,000.00	3,345,400.00	3,345,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			3,345,400.00	3,345,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,423,600.00	3,193,600.00	1,753,900.00	1,753,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,423,600.00	3,193,600.00	1,753,900.00	1,753,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			1,253,000.00	1,253,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			1,253,000.00	1,253,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	1,253,000.00	1,253,000.00
213303	Улсын төсвийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг				1,300,532.26
213403	Орон нутгийн төсвийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг				402,639.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	470,035,000.00	470,035,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			430,841,100.00	430,841,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		426,266,200.00	430,841,100.00	430,841,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			39,193,900.00	39,193,900.00
132001	Орон				

	нутгийн төсвөөс		36,848,100.00	39,193,900.00	39,193,900.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО			32	32
620001	Удирдах ажилтан			1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан			18	18
620003	Үйлчлэх ажилтан			13	13

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	970,828.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	970,828.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	770,828.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгч устгал, ариутгал	392,228.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	203,600.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	970,828.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	970,828.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хувиарласан	795,828.00
131105	Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 12 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Ц.Чанцалдиймаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01-р сарын 20-ны өдрийн 06 тоот бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Хүүхэд бүрийг өөрийн онцлог бүтээлч үйлээрээ хөгжих, бие бялдар, танин мэдэхүй, нийгэмшихүйн чадамжийг хөгжүүлэхэд дэмжлэг үзүүлнэ гэж тодорхойлсон байна.

Зорилт 1: Суралцахуйн чиглэл бүрээр, эзэмших чадварыг хүүхдийн нас хөгжлийн онцлогийг харгалзан хөгжүүлнэ.

Зорилт 2: Хүүхэд бүр эрүүл чийрэг өсөн дүрслэх урлаг хөгжмийн сонирхон таашааж, уран сэтгэмжтэй, бүтээлчээр оролцох.

Зорилт 3: Хүүхэд математикийн энгийн төсөөлд суралцах аливааг цэгцтэй олон талаас нь бодож сурах.

Зорилт 4: Хүүхэд өөрийн болон хүмүүсийн сэтгэлийн хөдөлгөөн харилцааг эергээр зохицуулан бусадтай хүндэтгэлтэй харилцах.

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 байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажилладаг байна.

Арвайхээр сумын 12 дугаар цэцэрлэг нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээний дотоод дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн ажилладаг.

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 12 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 489.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр 1.0 сая төгрөгийн тавилга хэрэгсэл худалдан авсан. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй 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

Тус газар нь өөрийн орлого байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 479.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 3.1 хувиар буурсан байна.

Мөн тус Цэцэрлэгийн хэмнэгдсэн зардлаас 1.7 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэн шилжүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 470.0 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 470.0 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилт 970.8 мянган төгрөг авсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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.

Тайлант онд 1.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс үүдэлтэй гарсан зөрчил юм. Энэ нь дотоод хяналт сул байдалтай холбоотой гарсан зөрчил гэж аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

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 3 чиглэлээр аудитын 3 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 дансны цахим хуудаст тайлан онд бүгд 149 мэдээлэл оруулахаас 144 мэдээлэл байршуулж, 4 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, нийт мэдээллийн 99.7 хувийг байршуулсан байна.

Тус Цэцэрлэг нь 5.0 сая төгрөгөөс дээш худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний мэдээллийг оруулах гэсэн заалтын дагуу Кинглайнсс дистрибьюшн ХХК-аас худалдан авсан 2 компьютерын үнэ 5.3 сая төгрөгийг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 3.2.9-т таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээг гэрээ, хэлцэл, санхүүжилт өгснөөс хойш 7 хоногийн дотор энэ журмын 8 дугаар хавсралтад заасны дагуу мэдээлэл оруулаагүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5, дэх заалтад нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалын дагуу нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтаар тайлагнах гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4, 6.4.5 дах заалтын дагуу мэдээллийг оруулж, өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг гарган, хэрэгжүүлж ажилласан тухай тайлан ирүүлсэн боловч тайлант онд худалдан авсан барааг шилэн дансанд байршуулаагүй зөрчил давтагдсан байна..

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4, 6.4.5 дах заалтын дагуу мэдээллийг оруулж, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 3.2.9-т таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээг гэрээ, хэлцэл, санхүүжилт өгснөөс хойш 7 хоногийн дотор энэ журмын 8 дугаар хавсралтад заасны дагуу мэдээлэл ийг бүрэн гүйцэд мэдээлж, хуулийн хэрэгжилтэд анхаарч ажиллах.

4. Аудитын илрүүлэлт

1. Худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний 5.3 сая төгрөгийг шилэн дансанд байршуулаагүй

2. Тайлант онд 1.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил худалдан авсан зэрэг аудитаар нийт 6.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 6.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тавилга, эд хогшил 1.0 сая төгрөгөөр худалдан авсан, худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний 5.3 сая төгрөгийг шилэн дансанд байршуулаагүй зэрэг 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

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 12 дугаар цэцэрлэг	2	6.3	0	0	0	0	1	6.3		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ө.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Ц.ЧАНЦАЛДИЙМАА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 08-НЫ ӨДӨР