ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянгол сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/112/НА-СТА-ТШЗ

Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

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

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: GansukhD@audit.gov.com

Аудитор: Б.Авидцэрэн

Утас: 70323833 Цахим хаяг: AvidtserenB@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт..
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Аудитын тайлан ....
3.1 Ерөнхий зүйл ....
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт...
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Материаллаг байдал...
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ....
3.8 Аудитын гол асуудал..
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..
4. Аудитын илрүүлэлт..
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Баянгол сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1. Аудитын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

БАЯНГОЛ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.УРТНАСАН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Баянгол сумын 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.

Баянгол сумын 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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	54667180.08	57044982.22
33	АВЛАГА	0.00	729499.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	729499.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54667180.08	56315483.22
351	Түүхий эд материал	22598540.00	22562842.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	22598540.00	22562842.00
354	Хангамжийн материал	32068640.08	33752641.22
35410	Бичиг хэргийн материал	166500.00	471000.00
35420	Аж ахуйн материал	4183246.00	8063924.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	4179098.00	2320000.00
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	10533196.00	5988082.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13006600.08	16909635.22
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	685024102.29	725542846.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	685024102.29	725542846.31
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	674024102.29	714542846.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	695323241.90	723399241.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37689555.69	-52708421.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32730246.00	42723966.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17517043.52	-8796675.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9091030.59	8175752.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8504363.79	-561666.48
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3873005.24	1549202.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3873005.24	0.00
39217	Ном	590546.80	761446.80
393	Биет бус хөрөнгө	11000000.00	11000000.00
39301	Програм хангамж	770000.00	770000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770000.00	-770000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11000000.00	11000000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	739691282.37	782587828.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	739691282.37	782587828.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	739691282.37	782587828.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	122046522.00	122046522.00
51101	Өмч: - төрийн	122046522.00	122046522.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4522857.71	47419403.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-61171749.29	4522857.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	65694607.00	42896546.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	613121902.66	613121902.66
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	739691282.37	782587828.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	367415730.00	361543063.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71449000.00	47179770.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71449000.00	47179770.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	71449000.00	47179770.75
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	64663000.00	45138170.75
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6786000.00	2041600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295966730.00	314363293.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	259263430.00	282748700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	259263430.00	282748700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6505000.00	747793.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6505000.00	747793.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30198300.00	30866800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30198300.00	30866800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	301406223.00	318646517.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	301406223.00	318646517.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	300826323.00	309464717.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206778500.00	208950200.00
210101	Үндсэн цалин	131771987.00	143701320.00
210102	Нэмэгдэл	57329513.00	51391400.00
210104	Урамшуулал	17677000.00	13857480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29314800.00	28865201.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20628900.00	20096401.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2171500.00	2192200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1737200.00	1753800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434300.00	438400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4342900.00	4384400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26567717.00	29907274.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1337607.00	1401076.00
210302	Түлш, халаалт	22611510.00	26959098.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2618600.00	1547100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6223827.30	5990408.86
210401	Бичиг хэрэг	664100.00	348200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	1100000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1705600.00	1093600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209300.00	141000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2144827.30	3307608.86
2105	Нормативт зардал	14923940.00	13587507.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69800.00	289593.00
210502	Хоол, хүнс	14349040.00	13297914.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	505100.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	1166200.00
210604	Урсгал засвар	0.00	1166200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	174400.00	174400.00
210702	Дотоод албан томилолт	174400.00	174400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	299900.00	299900.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299900.00	299900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16543238.70	20523626.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219700.00	219700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	385600.00	693600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15937938.70	19610326.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	579900.00	9181800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425000.00	219700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425000.00	219700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154900.00	8962100.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154900.00	8962100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	66009507.00	42896546.16
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	314900.00	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	314900.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-314900.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	65694607.00	42896546.16

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	122,046,522.00	613,121,902.66	4,522,857.71	739,691,282.37
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	122,046,522.00	613,121,902.66	4,522,857.71	739,691,282.37
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	122,046,522.00	613,121,902.66	4,522,857.71	739,691,282.37
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	122,046,522.00	613,121,902.66	4,522,857.71	739,691,282.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	122,046,522.00	613,121,902.66	4,522,857.71	739,691,282.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	42,896,546.16	42,896,546.16
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	122,046,522.00	613,121,902.66	47,419,403.87	782,587,828.53

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	295966730.00	314363293.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295966730.00	314363293.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	259263430.00	282748700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	259263430.00	282748700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6505000.00	747793.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6505000.00	747793.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30198300.00	30866800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30198300.00	30866800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	289461730.00	299372393.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	289461730.00	299372393.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288881830.00	290190593.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206778500.00	208950200.00
210101	Үндсэн цалин	131771987.00	143701320.00
210102	Нэмэгдэл	57329513.00	51391400.00
210104	Урамшуулал	17677000.00	13857480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29314800.00	29594700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20628900.00	20825900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2171500.00	2192200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1737200.00	1753800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434300.00	438400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4342900.00	4384400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28866400.00	28048176.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1283702.00	1401076.00
210302	Түлш, халаалт	24964098.00	25100000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2618600.00	1547100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6208700.00	6839500.00
210401	Бичиг хэрэг	244100.00	856100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	1100000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1705600.00	1093600.00
210404	Ном, хэвлэл	170900.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209300.00	209300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2378800.00	3580500.00
2105	Нормативт зардал	14881930.00	10087193.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69800.00	817593.00
210502	Хоол, хүнс	13965030.00	8851100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	847100.00	418500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1331900.00	5318624.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2500000.00
210604	Урсгал засвар	1331900.00	2818624.00
2107	Томилолт, зочны зардал	174400.00	174400.00
210702	Дотоод албан томилолт	174400.00	174400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	299900.00	299900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299900.00	299900.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1025300.00	877900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219700.00	219700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	805600.00	658200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	579900.00	9181800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425000.00	219700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425000.00	219700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154900.00	8962100.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154900.00	8962100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6505000.00	14990900.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6505000.00	14990900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6505000.00	14990900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6505000.00	14990900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6505000.00	14990900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6505000.00	-14990900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	304653400.00	304653400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304653400.00	304653400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	304433700.00	304433700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208950200.00	208950200.00
210101	Үндсэн цалин	143701400.00	143701320.00
210102	Нэмэгдэл	51391400.00	51391400.00
210104	Урамшуулал	13857400.00	13857480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29594700.00	29594700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20825900.00	20825900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2192200.00	2192200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1753800.00	1753800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438400.00	438400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4384400.00	4384400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28048176.00	28048176.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1401076.00	1401076.00
210302	Түлш, халаалт	25100000.00	25100000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1547100.00	1547100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7730400.00	7730400.00
210401	Бичиг хэрэг	244100.00	856100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1100000.00	1100000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1705600.00	1093600.00
210404	Ном, хэвлэл	170900.00	170900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209300.00	209300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4300500.00	4300500.00
2105	Нормативт зардал	9339400.00	9339400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69800.00	69800.00
210502	Хоол, хүнс	8851100.00	8851100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	418500.00	418500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19418624.00	19418624.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16600000.00	16600000.00
210604	Урсгал засвар	2818624.00	2818624.00
2107	Томилолт, зочны зардал	174400.00	174400.00
210702	Дотоод албан томилолт	174400.00	174400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	299900.00	299900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299900.00	299900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	877900.00	877900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219700.00	219700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	658200.00	658200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	219700.00	219700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	219700.00	219700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	219700.00	219700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	304653400.00	304653400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	273786600.00	273786600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273786600.00	273786600.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30866800.00	30866800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30866800.00	30866800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1.00	1.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	18.0	18.0
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	18.00	18.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	747793.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	747793.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	747793.00
2105	Нормативт зардал	0.00	747793.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		747793.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	747793.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	747793.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		747793.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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 Баянгол сумын 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 зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Б.Авидцэрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансух, газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянгол сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Аймгийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянгол сумын цэцэрлэг нь эрүүл, зөв монгол хүүхдийг хамтын хүчээр хөгжүүлж төлөвшүүлэх зорилготой, хоёр наснаас сургуульд элсэх хүртэлх насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх цогц үйл ажиллагаа бүхий сургалтын байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд тус байгууллага нь багийн төвийн цэцэрлэгээс анх удаа аймгийн тэргүүний цэцэрлэгээр шалгарсан ба байгууллагын бусад 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.

Эрхлэгчийн тушаалаар батлагдсан дотоод хяналт, шалгалтын баг ажилладаг ба Засгийн газрын 2011 оны 311 тогтоолоор баталсан журам, байгууллагын эрхлэгчийн баталсан журмыг мөрдөж, жилийн ажлын төлөвлөгөөг батлуулан ажилладаг байна.

Байгууллагын зохион байгуулалтын бүтцэд дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 301.4 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 3.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувь буюу 2.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө, бараа материалын болон авлага, өглөгийн тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө оны эхнээс 35.0 сая төгрөгөөр өссөн байгаа нь хөрөнгө оруулалтаар 28.1 сая төгрөгийн хөрөнгө орлогод авсан, ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийсэнтэй холбоотой байна.
- Бараа материалын үлдэгдэлд материаллаг хэмжээний өөрчлөлт ороогүй байна.
- Өглөгийн данс оны эцэст үлдэгдэлгүй байна.
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлөлтийг авлагаар тайлагнажээ.

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

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, сумын Санхүү, төрийн сангийн албанд нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 304.4 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 304.6 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайланд оны төсөв 304.6 сая төгрөгөөр батлагдаж, тодотголоор хянагдсанаар 295.6 сая төгрөгийн санхүүжилт ирсэн ба оны нийт төсвийн гүйцэтгэл 295.6 сая төгрөг 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.

Баянгол сумын цэцэрлэгийн нэмэлт санхүүжилтийн дансанд тайлант онд 0.7 сая төгрөг ирсэн нь боловсролын байгууллагын ариутгал, халдваргүйтгэлд зориулж дээд шатны байгууллага болох аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газраас ирсэн бөгөөд зориулалтын дагуу зарцуулагдсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйлээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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.

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.

3.8 Аудитын гол асуудал

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.

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

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллаагүйгээс 2.0 сая төгрөгөөр тавилга эд хогшил, нормын хувцас худалдан авсан байна.

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.

Баянгол сумын цэцэрлэг нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 150 мэдээлэл байршуулахаас 145 мэдээллийг хугацаанд нь, 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийг байршуулаагүй нь санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлтийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

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

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэрэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан зүйлсийг дээр онцолсон асуудлаас бусдаар холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 акт тавигдсаныг барагдуулж, 3 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг албан бичгээр ирүүлжээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Ажилтнуудын цалин, нэмэгдэл урамшууллын тооцоололд анхаарал хандуулах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулга хийгдээгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

Акт тавигдаагүй.

4.3 Албан шаардлага

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллаагүйгээс тавилга эд хогшил худалдан авсан зөрчилтэй холбогдуулж Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж, тэвчиж болохуйц зардлыг хэмнэж ажиллах, төсөвт зардлын хэмнэлтийг төсөвт буцаан төвлөрүүлж байх,

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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	Баянгол сумын цэцэрлэг	1	2.1					1	2.1		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Б.АВИДЦЭРЭН