ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2022/51/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: П.Хорлоосүрэн
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosurenp@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 санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 10
3.Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага........ 12
3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт........ 12
3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 12
3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ........ 13
3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 13
3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14
3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 14
3.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 14
3.12 Шилэн дансны мэдээлэл........ 15
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэг нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг байршуулахаас 149 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлж, хэрэгжилт 100 хувьтай байна. 15
3.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.14 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 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

2022.01.18 № 27

танай ________-ны №________-т

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ДОЛГОР 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 Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баян-Өндөр сумын 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 Баян-Өндөр сумын 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

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн

01503005

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	59,114,650.40	71,411,701.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	(0.00)
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	59,114,650.40	71,411,701.50
35100	Түүхий эд материал	12,082,642.00	20,148,142.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,082,642.00	20,148,142.00
35400	Хангамжийн материал	47,032,008.40	51,263,559.50
35410	Бичиг хэргийн материал	142,700.00	142,700.00
35420	Аж ахуйн материал	1,391,300.00	1,967,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	450,000.00	582,283.00
35450	Барилгын засварын материал	161,300.00	161,300.00
35460	Хүнсний материал	4,233,774.40	3,071,442.50
35470	Бусад хангамжийн материал	40,652,934.00	45,338,334.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	378,342,933.55	400,052,516.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	378,342,933.55	400,052,516.39
39200	Биет хөрөнгө	371,018,933.55	392,728,516.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	355,871,279.14	355,871,279.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(30,648,996.60)	(43,837,942.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	20,632,400.00	35,117,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(12,952,183.20)	(12,127,686.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,228,991.00	39,385,541.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(25,581,470.44)	(21,262,574.55)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	28,555,000.00	30,880,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	(6,789,999.96)	(9,619,999.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,214,389.00	18,535,886.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(7,686,386.39)	(1,389,596.88)
39217	Номын фонд	1,175,911.00	1,175,911.00
39300	Биет бус хөрөнгө	7,324,000.00	7,324,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,324,000.00	7,324,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	437,457,583.95	471,464,217.89
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	437,457,583.95	471,464,217.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	437,457,583.95	471,464,217.89
51101	-Төрийн	92,915,755.00	92,915,755.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	239,966,550.93	273,973,184.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	239,966,550.93	239,966,550.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	34,006,633.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	104,575,278.02	104,575,278.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	437,457,583.95	471,464,217.89

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	305,178,660.00	364,222,212.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,424,000.00	51,242,511.40
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	6,424,000.00	51,242,511.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,424,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,424,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	39,102,511.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	12,140,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	298,754,660.00	312,979,701.00
1310	Улсын төсвөөс	275,162,160.00	288,246,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	275,162,160.00	288,246,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	744,981.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	744,981.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,592,500.00	23,988,620.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,592,500.00	23,988,620.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	323,191,358.37	330,215,578.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	323,191,358.37	330,215,578.46
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	311,562,315.03	322,917,355.47
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208,993,217.00	213,861,100.00
210101	Үндсэн цалин	134,012,983.00	154,167,236.00
210102	Нэмэгдэл	56,402,468.00	45,699,036.00
210104	Урамшуулал	18,577,766.00	13,994,828.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,325,679.66	28,515,877.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,970,361.26	19,788,489.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,089,930.84	2,190,216.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,671,947.83	1,745,453.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	413,576.05	428,083.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,179,863.68	4,363,633.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,692,500.00	22,176,337.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,447,828.00	2,355,020.00
210302	Түлш, халаалт	17,744,672.00	18,621,317.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,354,559.00	6,618,981.00
210401	Бичиг хэрэг	306,500.00	552,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	1,180,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,705,600.00	1,397,000.00
210404	Ном, хэвлэл	112,900.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	809,300.00	794,281.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,220,259.00	2,595,000.00
2105	Нормативт зардал	19,481,519.60	23,778,831.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,800.00	69,800.00
210502	Хоол, хүнс	19,161,719.60	23,290,531.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	250,000.00	418,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	450,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	174,400.00	126,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	174,400.00	126,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	623,900.00	299,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299,900.00	299,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,466,539.77	26,040,328.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219,700.00	219,700.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	713,500.00	707,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	23,533,339.77	25,112,928.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,629,043.34	7,298,222.99
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	7,078,522.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,078,522.99
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,204,043.34	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,204,043.34	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425,000.00	219,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,000.00	219,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(18,012,698.37)	34,006,633.94
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	(18,012,698.37)	34,006,633.94

2.3 Аудит хийсэн санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	298,754,660.00	312,979,701.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	298,754,660.00	312,979,701.00
1310	Улсын төсвөөс	275,162,160.00	288,246,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	275,162,160.00	288,246,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	744,981.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	744,981.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,592,500.00	23,988,620.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,592,500.00	23,988,620.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	298,696,660.00	305,259,701.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	298,696,660.00	305,259,701.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	287,067,616.66	297,961,478.01
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208,993,217.00	213,861,100.00
210101	Үндсэн цалин	134,012,983.00	154,167,236.00
210102	Нэмэгдэл	56,402,468.00	45,699,036.00
210104	Урамшуулал	18,577,766.00	13,994,828.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,325,679.66	28,515,877.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,970,361.26	19,788,489.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,089,930.84	2,190,216.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,671,947.83	1,745,453.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	413,576.05	428,083.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,179,863.68	4,363,633.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,142,500.00	22,488,620.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,447,828.00	2,355,020.00
210302	Түлш, халаалт	18,194,672.00	18,933,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,950,800.00	7,375,381.00
210401	Бичиг хэрэг	244,100.00	552,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,705,600.00	1,397,000.00
210404	Ном, хэвлэл	112,900.00	170,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	809,300.00	954,281.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,878,900.00	3,300,500.00
2105	Нормативт зардал	20,411,520.00	22,616,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,800.00	69,800.00
210502	Хоол, хүнс	19,818,620.00	22,128,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	523,100.00	418,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000.00	1,680,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	180,700.00
210604	Урсгал засвар	450,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	174,400.00	126,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	174,400.00	126,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	623,900.00	299,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299,900.00	299,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	995,600.00	997,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219,700.00	219,700.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	775,900.00	777,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,629,043.34	7,298,222.99
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	7,078,522.99

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,078,522.99
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,204,043.34	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,204,043.34	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425,000.00	219,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,000.00	219,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	58,000.00	7,720,000.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	58,000.00	7,720,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	58,000.00	7,720,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	58,000.00	7,720,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	58,000.00	7,720,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(58,000.00)	(7,720,000.00)

2.4 Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	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	92,915,755.00	104,575,278.02	239,966,550.93	437,457,583.95
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	239,966,550.93	437,457,583.95
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	34,006,633.94	34,006,633.94
16	ҮЛДЭГДЭЛ	92,915,755.00	104,575,278.02	273,973,184.87	471,464,217.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он		
		Батлагдсан	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүн
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-	-	-	-
71801 - Сургуулийн өмнөх боловсрол		302,282,700.00	298,754,660.00	312,908,900.00	312,234,720.00	674,180.0
80109 - ТЗШ-ийн бөйгууллагуудын тогтмол зардал		23,592,500.00	23,592,500.00	24,662,000.00	23,988,620.00	673,380.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,970,400.00	2,447,828.00	3,028,400.00	2,355,020.00	673,380.0
210302	Түлш, халаалт	17,672,100.00	18,194,672.00	18,933,600.00	18,933,600.00	0.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,500,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000.00	450,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	450,000.00	450,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	-
80305 - Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн		219,700.00	219,700.00	219,700.00	219,700.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219,700.00	219,700.00	219,700.00	219,700.00	-
80802 - Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		425,000.00	425,000.00	219,700.00	219,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,000.00	425,000.00	219,700.00	219,700.00	-
81807 - Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол		26,314,600.00	26,314,600.00	28,870,600.00	28,869,600.00	1,000.0
210502	Хоол, хүнс	26,314,600.00	26,314,600.00	28,870,600.00	22,128,200.00	6,742,400.0
81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх		250,530,900.00	250,602,900.00	257,936,900.00	257,937,100.00	(200.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,888,600.00	208,993,217.00	213,861,100.00	213,861,100.00	-
210101	Үндсэн цалин	133,045,500.00	134,012,983.00	148,650,000.00	154,167,236.00	(5,517,236.00
210102	Нэмэгдэл	63,062,800.00	56,402,468.00	51,404,700.00	45,699,036.00	5,705,664.0
210104	Урамшуулал	17,780,300.00	18,577,766.00	13,806,400.00	13,994,828.00	(188,428.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,666,400.00	26,325,679.66	28,804,400.00	28,515,877.01	288,522.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,876,400.00	17,970,361.26	19,973,500.00	19,788,489.03	185,010.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,197,500.00	2,089,930.84	2,207,700.00	2,190,216.97	17,483.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,758,000.00	1,671,947.83	1,766,200.00	1,745,453.51	20,746.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	439,500.00	413,576.83	441,500.00	428,083.56	13,416.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,365,000.00	4,179,863.68	4,415,500.00	4,363,633.94	51,866.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,808,800.00	4,808,800.00	5,630,400.00	5,630,400.00	0.0
210401	Бичиг хэрэг	244,100.00	244,100.00	244,100.00	552,700.00	(308,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,705,600.00	1,705,600.00	1,705,600.00	1,397,000.00	308,600.0
210404	Ном, хэвлэл	170,900.00	170,900.00	170,900.00	170,900.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	809,300.00	809,300.00	209,300.00	209,300.00	(0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,878,900.00	1,878,900.00	3,300,500.00	3,300,500.00	0.0
2105	Нормативт зардал	592,900.00	592,900.00	488,300.00	488,300.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,800.00	69,800.00	69,800.00	69,800.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	523,100.00	523,100.00	418,500.00	418,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал			7,900,700.00	7,900,700.00	-
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	-	-	7,900,700.00	7,900,700.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	174,400.00	174,400.00	174,400.00	126,000.00	48,400.0
210702	Дотоод албан томилолт	174,400.00	174,400.00	174,400.00	126,000.00	48,400.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	623,900.00	623,900.00	299,900.00	299,900.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299,900.00	299,900.00	299,900.00	299,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	775,900.00	775,900.00	777,700.00	777,700.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	775,900.00	775,900.00	777,700.00	777,700.00	-
81835 - Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах		1,200,000.00	1,200,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	1,200,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	-	(0.00)	-
6 - ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		17.00	17.00	18.00	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	18.00	-	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	-	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	12.00	-	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	-	-

3.Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч Д.Долгор 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 гараагүй 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 8.9.1 -д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын 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 2022.01.17-ноос 2022.01.19–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Хорлоосүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.14-ний өдрийн 3 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.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ААБ-3.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын 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 1 оны Төсвийн тухай хууль
- Шүүхийн шинжилгээний 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.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын 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.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн дотосд 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 Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын 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 3 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 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* 182.4 сая төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох 3.3 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 75 хувиар тооцож, 2.5 сая 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 дотоод хяналт муу байгаагаас төсвийн хөрөнгийг үр дүнгүй зарцуулсан зөрчил илрээгүй тул үр өгөөж тооцоогүй. Өгсөн зөвлөмжийн дагуу дотоод хяналтыг бий болгож, үйл ажиллагаагаа сайжруулснаар төсвийн хөрөнгийг үр дүнтэй зарцуулах, албан хаагчдын ажлын хандлага , хариуцлага сайжрах нөхцөл бүрдэнэ гэж тооцсон.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7.7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

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 хуульд зааснаар Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн тайлант онд 7.1 сая төгрөгийн төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Төвлөрүүлэх	7078522	7078522	00	00
Нийт дүн				

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 312.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсаны 288.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Орон нутгийн төсвөөс 23.9 төгрөгийг 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 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй.

3.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан мэдээлэх үүрэгтэй.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэг нь 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 байгууллага нь 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл хүлээлгэсэн 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР П.ХОРЛООСҮРЭН

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 18-НИЙ ӨДӨР