ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Богд сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/4/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: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг:altaa_6116@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 7
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 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Залруулсан алдаа 15
4.2 Төлбөрийн акт 15
4.3 Албан шаардлага 15
4.4 Зөвлөмж 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

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

БОГД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.ДОЛГОРСҮРЭН ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.02.14 № 141
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 Богд 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.

Богд 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,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**33,860,306.14**	**46,084,521.00**
33	АВЛАГА	537,168.14	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	537,168.14	
33102	НДШ-ийн авлага	8,340.00	
33103	ХАОАТ-ын авлага	528,828.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**33,323,138.00**	**46,084,521.00**
35400	Хангамжийн материал	33,323,138.00	46,084,521.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,353,500.00	1,353,500.00
35420	Аж ахуйн материал	27,925,692.00	29,322,486.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35460	Хүнсний материал	4,043,946.00	15,408,535.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**393,948,769.65**	**376,211,746.33**
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**393,948,769.65**	**376,211,746.33**
39200	Биет хөрөнгө	385,700,769.65	367,963,746.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	372,563,357.81	372,563,357.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(25,081,079.52)	(37,979,029.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,946,870.00	40,286,074.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоноглол төхөөрөмж	(19,551,700.56)	(24,199,537.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,690,619.70	12,690,619.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл -Тавилга	(5,699,697.02)	(6,925,937.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,042,000.00	23,042,000.00
39215	Бусад үндсэн хөрөнгө элэгдэл	(9,448,500.76)	(11,752,700.92)
39217	Номын фонд	238,900.00	238,900.00
39300	Биет бус хөрөнгө	8,248,000.00	8,248,000.00
39301	Програм хангамж	245,000.00	245,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,000.00)	(245,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,248,000.00	8,248,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**427,809,075.79**	**422,296,267.33**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	218,800.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		218,800.00
411	Богино хугацаат үнэт цаас	0.00	-
413	Өглөг		218,800.00
4136	Бусад өглөг		218,800.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**427,809,075.79**	**422,077,467.33**

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	427,809,075.79	422,077,467.33
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	162,593,306.00	162,593,306.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	20,130,463.47	14,398,855.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	20,130,463.47	20,130,463.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(5,731,608.46)
51230	Давхардсан гүйлгээ цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	245,085,306.32	245,085,306.32
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**427,809,075.79**	**422,296,267.33**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**270,023,910.00**	**256,264,022.00**
110	Орлогын албан татвар	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,480,000.00**	**4,551,394.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,480,000.00	4,551,394.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	19,480,000.00	4,551,394.00
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,480,000.00	1,212,190.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		3,339,204.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**250,543,910.00**	**251,712,628.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	**216,792,210.00**	**216,910,500.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	216,792,210.00	216,910,500.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**33,751,700.00**	**34,802,128.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	31,811,700.00	34,126,500.00
133004	Дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,940,000.00	675,628.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**269,141,114.55**	**261,995,630.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**269,141,114.55**	**261,995,630.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**258,461,649.55**	**258,479,466.40**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	162,589,372.00	151,822,950.00
210101	Үндсэн цалин	109,620,234.00	95,742,962.00
210102	Нэмэгдэл	37,503,762.00	46,214,420.00

210104	Урамшуулал	15,465,376.00	9,865,568.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,716,800.86	21,836,444.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,026,200.86	15,837,054.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,672,700.00	1,512,944.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,338,100.00	1,210,256.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,892.50	297,844.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,170,907.50	2,978,345.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,631,465.00	30,157,437.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,613,410.00	2,146,735.35
210302	Түлш, халаалт	18,406,080.00	20,398,702.50
210303	Цэвэр, бохир ус	7,611,975.00	7,612,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,526,716.00	10,700,796.00
210401	Бичиг хэрэг	514,300.00	1,198,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,472,516.00	1,575,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	935,400.00	2,015,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	100,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,364,500.00	2,755,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		3,055,996.00
2105	Норматив зардал	18,130,324.00	22,306,011.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	264,600.00	
210502	Хоол, хүнс	17,865,724.00	22,306,011.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	166,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		166,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	265,000.00	224,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,000.00	224,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	133,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,601,911.69	21,265,327.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	205,000.00	189,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,396,911.69	21,076,227.32
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,679,465.00**	**3,516,164.06**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**350,000.00**	**210,900.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,000.00	210,900.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**10,329,465.00**	**3,305,264.06**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,329,465.00	3,305,264.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**882,795.45**	**(5,731,608.46)**
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	734,354,858.45	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	734,354,858.45	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	734,354,858.45	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(733,472,063.00)	(5,731,608.46)

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	162,593,306.00	245,085,306.32	20,130,463.47	427,809,075.79
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,593,306.00	245,085,306.32	20,130,463.47	427,809,075.79
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	162,593,306.00	245,085,306.32	20,130,463.47	427,809,075.79
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	162,593,306.00	245,085,306.32	20,130,463.47	427,809,075.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,593,306.00	245,085,306.32	20,130,463.47	427,809,075.79
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(5,731,608.46)	(5,731,608.46)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	162,593,306.00	245,085,306.32	14,398,855.01	422,077,467.33

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)**	**250,543,910.00**	**251,712,628.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**250,543,910.00**	**251,712,628.00**
1310	Улсын төсвөөс	216,792,210.00	216,910,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	216,792,210.00	216,910,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	33,751,700.00	34,802,128.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	31,811,700.00	34,126,500.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,940,000.00	675,628.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**248,603,910.00**	**251,712,631.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	248,603,910.00	251,712,631.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	237,924,445.00	248,196,466.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	163,118,200.00	151,294,122.00
210101	Үндсэн цалин	110,149,062.00	95,214,134.00
210102	Нэмэгдэл	37,503,762.00	46,214,420.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	15,465,376.00	9,865,568.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,715,600.00	21,828,107.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,025,000.00	15,828,714.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,672,700.00	1,512,944.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,338,100.00	1,210,256.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,892.50	297,844.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,170,907.50	2,978,345.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,631,465.00	30,157,437.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,613,410.00	2,146,735.35
210302	Түлш, халаалт	18,406,080.00	20,398,702.50
210303	Цэвэр, бохир ус	7,611,975.00	7,612,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,597,780.00	5,942,200.00
210401	Бичиг хэрэг	449,800.00	234,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун		

		2,699,980.00	1,575,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,075,400.00	2,015,400.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	164,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	200,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,932,600.00	1,752,400.00
2105	Нормативт зардал	16,901,000.00	34,138,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,032,600.00	67,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,366,200.00	33,670,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,200.00	401,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,497,200.00	3,365,500.00
210604	Урсгал засвар	1,497,200.00	3,365,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	166,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		166,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	752,300.00	274,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	619,300.00	274,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	133,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,710,900.00	1,030,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,900.00	210,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	819,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,679,465.00	3,516,164.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,029,465.00	3,727,064.06
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	10,329,465.00	3,305,264.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,329,465.00	3,305,264.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	350,000.00	210,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,000.00	210,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	1,940,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,940,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,940,000.00	-
223	Бусад хөрөнгө	1,940,000.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,940,000.00)	-

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**	**273,678,500.00**	**238,274,445.00**	**255,436,900.00**	**251,037,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**273,678,500.00**	**238,274,445.00**	**255,436,900.00**	**251,037,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**273,328,500.00**	**237,924,445.00**	**255,226,000.00**	**247,705,463.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**163,118,200.00**	**162,589,372.00**	**151,302,300.00**	**151,294,122.00**
210101	Үндсэн цалин	105,481,400.00	109,152,810.00	105,654,900.00	95,214,134.00
210102	Нэмэгдэл	43,604,400.00	38,500,014.00	35,940,500.00	46,214,420.00
210104	Урамшуулал	14,032,400.00	15,465,376.00	9,706,900.00	9,865,568.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**19,715,600.00**	**19,715,600.00**	**22,922,700.00**	**21,828,104.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,025,000.00	13,025,000.00	16,782,700.00	15,828,714.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,672,700.00	1,672,700.00	1,535,000.00	1,512,944.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,338,100.00	1,338,100.00	1,228,000.00	1,210,256.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	334,500.00	417,372.23	307,000.00	297,844.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,345,300.00	3,262,427.77	3,070,000.00	2,978,345.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**30314500.00**	**27631465.00**	**30,761,000.00**	**30,157,437.85**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	1,613,410.00	2,442,200.00	2,146,735.35
210302	Түлш, халаалт	19,702,500.00	18,406,080.00	20,706,800.00	20,398,702.50
210303	Цэвэр, бохир ус	7,612,000.00	7,611,975.00	7,612,000.00	7,612,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,722,400.00**	**6,597,780.00**	**5,560,800.00**	**5,451,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	449,800.00	449,800.00	234,400.00	234,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,700,000.00	2,699,980.00	1,500,000.00	1,575,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,200,000.00	1,075,400.00	2,200,000.00	2,015,400.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	200,000.00	164,100.00	164,100.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00	200,900.00	200,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,932,600.00	1,932,600.00	1,261,400.00	1,261,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**42,165,200.00**	**16,901,000.00**	**39,828,400.00**	**34,138,600.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,000.00	1,032,600.00	67,000.00	67,000.00
210502	Хоол, хүнс	41,563,000.00	15,366,200.00	39,359,600.00	33,670,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,200.00	502,200.00	401,800.00	401,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1497200.00**	**1497200.00**	**3,365,500.00**	**3,365,500.00**
210604	Урсгал засвар	1,497,200.00	1,497,200.00	3,365,500.00	3,365,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**300,000.00**	0.00	**167,400.00**	**166,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	0.00	167,400.00	166,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**859,300.00**	**752,300.00**	**287,900.00**	**274,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	619,300.00	619,300.00	287,900.00	274,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	133,000.00		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1710900.00**	**1710900.00**	**1,030,000.00**	**1,030,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,900.00	210,900.00	210,900.00	210,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00	819,100.00	819,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**350,000.00**	**10,679,465.00**	**210,900.00**	**3,331,536.06**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	350000.00	350000.00	**210,900.00**	**210,900.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,000.00	350,000.00	210,900.00	210,900.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**	**-**	**10,329,465.00**	**-**	**3,120,636.06**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,329,465.00	-	3,120,636.06
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**248,603,910.00**	**248,603,910.00**	**255,436,900.00**	**251,037,000.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**216,792,210.00**	**216,792,210.00**	**220,636,700.00**	**216,910,500.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	216,792,210.00	216,792,210.00	220,636,700.00	216,910,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	31811700.00	31,811,700.00	34,800,200.00	34,126,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	31,811,700.00	31,811,700.00	34,800,200.00	34,126,500.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**				
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**1**	**1**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**15**	**15**	**15**	**15**

620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	1	1
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9	9	9
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	4	4
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**				
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	137	137	137	137
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	137	137	137	137
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	675,628.00
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	491,000.00
	Татварын бус орлого	675,628.00
	Тусламж санхүүжилтийн орлого	675,628.00
	Төсвөөс санхүүжих	675,628.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**491,000.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	491,000.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**491,000.00**
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	
2104	Хангамж бараа материалын зардал	491,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	491,000.00
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	184,628.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**184,628.00**
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	**184,628.00**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	184,628.00
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0

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 Өвөрхангай аймгийн Богд сумын 1 дүгээр 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 Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Б.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 02-р сарын 17 -ны өдрийн А/04 тоот дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Сургуулийн өмнөх боловсрол нь бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд гэсэн зорилготой.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:
Зорилт-1 Бие бялдрын хувьд эрүүл чийрэг өсгөж хөгжүүлэх, ариун цэвэр, эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшилтэй болгох;
Зорилт-2.Хэл яриа, сэтгэхүйн чадвар эзэмшүүлэх, хүрээлэн байгаа орчин, юмс үзэгдлийн талаар анхны мэдэгдэхүүнтэй болгох.
Зорилт-3 Хүүхдийн гоо зүйн мэдрэмжийг хөгжүүлэн дүрслэн зурах, урлан бүтээх, дуулж хөгжимдөх, бүжиглэх чадвар эзэмшихэд туслах;;
Зорилт-4 Хүүхэд өөрийгөө зөв илэрхийлэх, бусдыг хүндэтгэн харилцах, харилцааны хэлбэрээс хүчирхийллийг ялгаж, мэдээлэх чадвартай болох, ардын ёс заншлыг танин мэдэхэд нь туслах.

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.

БСШУЯамнаас гаргасан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажилладаг.

Цэцэрлэгийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Тус цэцэрлэгийн даргын 2019 оны 12 сарын 20-ны А/18 тоот тушаалаар Дотоод хяналтын багийн бүрэлдэхүүнийг 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй зохион байгуулж ажиллаж 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.

Өвөрхангай аймгийн Богд сумын 1 дүгээр 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 262.0 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 3.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2.7 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 хөрөнгө оруулалтаар 3.3 сая төгрөгийн камер,зөөврийн компьютер, 1.2 сая төгрөгийн камерын дагалдах хэрэгсэл авсан байна.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлангаар Баянховд ХХК-д 218.8 сая төгрөгийн өглөгтэйгээр тайлагнасан боловч тооцоо нийлсэн акт байхгүй баталгаажуулаагүй байна.

Хүнсний материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс 11.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь хавар болохоор үнэ нэмэгдэж ховорддог нойтон мах аарц зэрэг хүнсний материалуудын нөөц бүрдүүлж хадгалсантай холбоотой өссөн.

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.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 255.4 сая төгрөгийг улс,орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Үүнд: Тусгай зориулалтын шилжүүлгээр үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 220.6 сая төгрөг,орон нутгийн төсвөөс 34.8 сая төгрөг тус тус олгохоор төлөвлөсөн. Санхүүжилтийн хэмжээ өмнөх оноос өсөөгүй.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 251.0 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 251.0 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 0.6 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч сургалтын материал авахад 0.5 сая төгрөгийг зарцуулж 0.1 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн 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.

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 дансанд Нийт 149 мэдээлэл оруулахаас 146 мэдээлэл оруулсан байна Шилэн дансны хуулийн 6.4.4 дэх заалтын дагуу байршуулах мэдээллийг дутуу орхигдуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжид томоохон шинэчлэл өөрчлөлт гараагүй байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансны хуульд нийцсэн байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтуудад тус тус нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 0.5 сая төгрөгийн зөрчилд өгсөн албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Өмнөх аудитын хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1.6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Хангамжийн материалын зардлын тайланд 1.6 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, шаардах хуудсаар олгон шууд зардалд тусгасан

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. ***Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Бэлтгэн нийлүүлэгчээс И-баримтгүйгээр нийт 3.9 сая төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдаж авсан.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 347 тоот тушаалыг мөрдөж ажиллах

2. ***Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

2.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Шилэн дансны мэдээлэлд нийт 149 мэдээлэл оруулахаас 23 мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлсэн байна.

2.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, хуульд заасан хугацаанд мэдээлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Богд сумын 1 цэцэрлэг	3	5.5	0	0	0	0	1	1.6	2	3.9

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 20-НЫ ӨДӨР