ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Богд сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/82/НА-СТА-ТШЗ

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: Р.Цэрэндолгор
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
4.1 Залруулсан алдаа 12
4.2 Төлбөрийн акт 12
4.3 Албан шаардлага 13
4.4 Зөвлөмж 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

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: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.2.15 № 187
танай __________-ны №__________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН
БОГД СУМЫН 2 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.БАТЖАРГАЛ 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 Богд сумын 2 дугаар 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 2 дугаар 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 түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,576,675.55	47,586,320.06
33	АВЛАГА	-	1,746,862.51
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,746,862.51
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,576,675.55	45,839,457.55
354	Хангамжийн материал	41,576,675.55	45,839,457.55
35410	Бичиг хэргийн материал	632,200.00	876,700.00
35420	Аж ахуйн материал	40,939,475.55	42,302,507.55
35460	Хүнсний материал	5,000.00	2,660,250.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	754,997,926.03	739,626,037.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	754,997,926.03	739,626,037.09
392	Биет хөрөнгө	747,947,926.03	732,888,537.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	746,172,828.00	746,172,828.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,033,088.52)	(37,469,302.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28,432,789.00	30,596,789.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,689,374.28)	(15,366,071.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,254,778.22	11,354,778.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,190,006.39)	(2,400,484.31)
393	Биет бус хөрөнгө	7,050,000.00	6,737,499.96
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(312,500.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,800,000.00	5,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	796,574,601.58	787,212,357.15
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	796,574,601.58	787,212,357.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	796,574,601.58	787,212,357.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	796,574,601.58	787,212,357.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	796,574,601.58	796,574,601.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,362,244.43)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	796,574,601.58	787,212,357.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,011,490,534.45	225,780,664.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	798,138,484.45	3,632,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	752,928,034.45	3,632,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		3,559,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		73,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	213,352,050.00	222,148,064.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	176,411,850.00	221,543,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	28,181,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	176,411,850.00	193,362,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,075,000.00	604,164.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,075,000.00	604,164.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	216,180,385.17	231,433,845.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	216,180,385.17	231,433,845.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	206,510,444.60	225,682,145.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,732,565.00	135,805,243.00
210101	Үндсэн цалин	116,290,896.00	95,476,692.00
210102	Нэмэгдэл	9,753,845.00	30,854,751.00

210104	Урамшуулал	5,687,824.00	9,473,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,010,871.10	17,983,394.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,599,906.38	12,461,494.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,364,693.43	1,383,252.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,081,679.54	1,106,601.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	260,405.41	265,540.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,704,186.34	2,766,504.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,939,823.33	24,282,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,129,906.00	1,935,203.00
210302	Түлш, халаалт	15,496,917.33	17,174,597.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,313,000.00	5,173,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,840,900.00	4,257,800.00
210401	Бичиг хэрэг	281,000.00	195,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,700,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	1,350,600.00
210404	Ном, хэвлэл	-	42,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	389,000.00	167,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,270,900.00	1,001,800.00
2105	Нормативт зардал	14,540,010.00	19,092,882.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	116,932.00
210502	Хоол, хүнс	14,205,710.00	18,795,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	278,500.00	180,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,584,300.00	2,934,000.00
210604	Урсгал засвар	1,584,300.00	2,934,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	315,000.00	139,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	315,000.00	139,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	454,500.00	444,760.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	454,500.00	444,760.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,092,475.17	20,741,766.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,800.00	15,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	159,300.00	234,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,757,375.17	20,491,826.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,669,940.57	5,751,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	325,000.00	351,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	325,000.00	351,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,161,076.67	1,000,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,161,076.67	1,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,183,863.90	4,400,100.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,183,863.90	4,400,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	795,310,149.28	(5,653,181.96)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	3,709,062.47
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	3,709,062.47
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(3,709,062.47)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	795,310,149.28	(9,362,244.43)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	46,474,902.30	46,474,902.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	46,474,902.30	46,474,902.30

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	750,099,699.28	750,099,699.28
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	796,574,601.58	796,574,601.58
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	796,574,601.58	796,574,601.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	796,574,601.58	796,574,601.58
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	-	-	(9,362,244.43)	(9,362,244.43)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	787,212,357.15	787,212,357.15

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	258,562,500.00	222,148,064.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	213,352,050.00	222,148,064.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	176,411,850.00	221,543,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	28,181,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	176,411,850.00	193,362,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,075,000.00	604,164.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,075,000.00	604,164.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	211,762,050.00	216,878,064.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	211,762,050.00	216,878,064.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	202,092,109.43	211,302,164.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,732,565.00	136,734,100.00
210101	Үндсэн цалин	94,871,170.00	96,405,549.00
210102	Нэмэгдэл	24,281,917.00	30,854,751.00
210104	Урамшуулал	12,579,478.00	9,473,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,010,871.10	18,801,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,599,902.49	13,230,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,364,692.44	1,392,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,082,331.34	1,114,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	259,758.47	278,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,704,186.36	2,785,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,939,823.33	24,282,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,129,906.00	1,935,203.00
210302	Түлш, халаалт	15,496,917.33	17,174,597.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,313,000.00	5,173,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,637,700.00	4,794,600.00
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	195,300.00

210402	Тээвэр, шатахуун	1,700,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,250,000.00	1,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	140,000.00	136,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	410,000.00	167,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,777,700.00	1,295,200.00
2105	Норматив зардал	12,947,550.00	21,841,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	55,800.00
210502	Хоол, хүнс	12,473,250.00	21,451,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	418,500.00	334,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,269,300.00	2,899,000.00
210604	Урсгал засвар	1,764,300.00	2,899,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	329,000.00	139,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	329,000.00	139,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	484,500.00	843,564.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	484,500.00	843,564.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	740,800.00	965,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,800.00	175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	565,000.00	789,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,669,940.57	5,575,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	325,000.00	175,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	325,000.00	175,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,161,076.67	1,000,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,161,076.67	1,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,183,863.90	4,400,100.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,183,863.90	4,400,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	46,800,450.00	5,270,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	46,800,450.00	5,270,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	211,003,900.00	192,932,109.43	221,543,800.00	216,143,800.00	97.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	211,003,900.00	192,932,109.43	221,543,800.00	216,143,800.00	97.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,678,900.00	192,607,109.43	221,368,000.00	215,968,000.00	97.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	134,566,100.00	131,732,565.00	136,734,100.00	136,734,100.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	88,018,400.00	94,871,170.00	102,729,700.00	96,405,549.00	93.84
210102	Нэмэгдэл	33,338,300.00	24,281,917.00	24,530,600.00	30,854,751.00	125.78
210104	Урамшуулал	13,209,400.00	12,579,478.00	9,473,800.00	9,473,800.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,215,800.00	17,010,871.10	18,801,400.00	18,801,400.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,225,900.00	11,599,902.49	13,230,600.00	13,230,600.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,497,500.00	1,364,692.44	1,392,700.00	1,392,700.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,198,000.00	1,082,331.34	1,114,200.00	1,114,200.00	100.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	299,500.00	259,758.47	278,500.00	278,500.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,994,900.00	2,704,186.36	2,785,400.00	2,785,400.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,100,700.00	21,939,823.33	25,282,800.00	24,282,800.00	96.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	1,129,906.00	2,675,800.00	1,935,203.00	72.32
210302	Түлш, халаалт	15,787,700.00	15,496,917.33	17,434,000.00	17,174,597.00	98.51
210303	Цэвэр, бохир ус	5,313,000.00	5,313,000.00	5,173,000.00	5,173,000.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,282,900.00	5,302,900.00	5,304,600.00	5,304,600.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	360,000.00	195,300.00	195,300.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,700,000.00	1,700,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,250,000.00	1,250,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	140,000.00	140,000.00	136,700.00	136,700.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	410,000.00	410,000.00	167,400.00	167,400.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,422,900.00	1,442,900.00	1,805,200.00	1,805,200.00	100.00
2105	Нормативт зардал	22,829,500.00	12,947,550.00	26,241,800.00	21,841,800.00	83.23
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	55,800.00	55,800.00	55,800.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	22,355,200.00	12,473,250.00	25,851,200.00	21,451,200.00	82.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	418,500.00	418,500.00	334,800.00	334,800.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,764,300.00	1,764,300.00	7,659,000.00	7,659,000.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	4,760,000.00	4,760,000.00	100.00
210604	Урсгал засвар	1,764,300.00	1,764,300.00	2,899,000.00	2,899,000.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	339,500.00	329,000.00	139,500.00	139,500.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	339,500.00	329,000.00	139,500.00	139,500.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	484,500.00	484,500.00	239,400.00	239,400.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	484,500.00	484,500.00	239,400.00	239,400.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,095,600.00	1,095,600.00	965,400.00	965,400.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,800.00	175,800.00	175,800.00	175,800.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	919,800.00	919,800.00	789,600.00	789,600.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	325,000.00	325,000.00	175,800.00	175,800.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	325,000.00	325,000.00	175,800.00	175,800.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	325,000.00	325,000.00	175,800.00	175,800.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	185,298,400.00	176,411,850.00	221,542,900.00	221,543,900.00	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	185,298,400.00	176,411,850.00	-	221,543,900.00	

131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-	28,181,800.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	185,298,400.00	176,411,850.00	-	193,362,100.00	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00	
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	14.00	14.00	14.00	14.00	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	8.00	8.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	604,164.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	604,164.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	604,164.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	604,164.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	604,164.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	604,164.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	604,164.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	604,164.00

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 Богд сумын 2 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.

Аудитыг Төрийн аудитын газрын аудитор аудитор Р.Цэрэндолгор 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 тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.11-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Богд сумын 2 дугаар цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 "Сургуулийн өмнөх боловсролын зорилго 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 оршино." гэж заасны дагуу үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм.

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 газар нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газаргүй болно.

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.

Богд сумын 2 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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 227.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 1.6 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 болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 4.3 сая төгрөгөөр өссөн нь машин тоног төхөөрөмж 4.7 сая төгрөгөөр, 0.5 сая тавилга эд хогшил нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

- Бараа материал өмнөх оноос 4.3 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой 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

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, БСУГ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 238.4 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 221.5 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайланд оны төсөв 221.5 сая төгрөгөөр батлагдаж үүнээс 4.4 сая төгрөгийн хэмнэлтийг буцаан төвлөрүүлжээ. Тайлант оны нийт төсвийн гүйцэтгэл 221.5 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.

Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилтээр бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж зардлаас 2.3 сая төгрөг зарцуулсан 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 нормын хувцас, зөөлөн эдлэл данснаас 2 тогоочид ажлын дүрэмт хувцас бэлдсэн 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 2 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.

Богд сумын 2 дугаар цэцэрлэг нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан 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 холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд ямар нэгэн зөрчил илрээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Монгол Улсын засгийн газрын тогтоол 388-ыг баримтлан ажиллах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2 тогоочид ажлын дүрэмт хувцас авч өгсөн зөрчил илэрсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тус цэцэрлэгийн тогоочид 334.8 мянган төгрөгийн ажлын дүрэмт хувцас авч өгсөн байна.

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	Богд сумын 2 дугаар цэцэрлэг	1	0.3	0	0	0	0	1	0.3	0	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 15-НЫ ӨДӨР