ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Гучин-Ус сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/60/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: П.Сосорбурам
Утас: 94422277 Цахим хаяг:psosor@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар 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.... 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.... 8

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.... 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.... 9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.... 13

3. Аудитын тайлан.... 13

3.1 Ерөнхий зүйл.... 14

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.... 14

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.... 15

3.4 Материаллаг байдал.... 16

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.... 16

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.... 16

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.... 17

3.8 Аудитын гол асуудал.... 17

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.... 17

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.... 17

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.... 18

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.... 18

4. Аудитын илрүүлэлт.... 18

4.1 Залруулсан алдаа.... 18

4.2 Төлбөрийн акт.... 18

4.3 Албан шаардлага.... 18

4.4 Зөвлөмж.... 18

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.... 19

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

2022.09.08 № 115
танай ____________-ны №____________-т

ГУЧИН-УС СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Р.СОДВООБАВУУ ТАНАА

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 Гучин-Ус 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.

Гучин-Ус 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.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21494348,00	16792894
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
33	АВЛАГА	1863529.00	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1863529.00	0.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
335	Бусад авлага	0.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19630819,00	16792894,00
351	Түүхий эд материал		
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
354	Хангамжийн материал	19630719.00	16792794.00
35410	Бичиг хэргийн материал	158400.00	158400.00
35420	Аж ахуйн материал	14417789.00	9800114.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	0.00
35460	Хүнсний материал	5054530.00	6834280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	0.00
35500	Биологийн хөрөнгө		
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	0.00
36100	Барааны нөөц	0.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	492649290.44	4728837169.29
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.00	0.00
371	Урт хугацаат хадгаламж	0.00	0.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	491649290,44	479156169,29
392	Биет хөрөнгө	482537290.44	470044169.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	466751497.96	472186497.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30167940.43	-45972717.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50094964.00	55698300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24607736.91	-29345992.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43268789.27	48179979.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25869743.45	-33769357.67
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39217	Ном	3067460.00	3067460.00
393	Биет бус хөрөнгө	9112000.00	9112000.00
39301	Програм хангамж	1070000.00	1070000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1070000.00	-1070000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9112000.00	9112000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.00	0.00
39401	Биологийн хөрөнгө /ТӨҮГ/		

3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**513143638.44**	**495949063.29**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	0.00	0.00
4112	**Гадаад валют**	0.00	0.00
413	**Өглөг**	0.00	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00
4136	**Бусад өглөг**	0.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
414	**Урьдчилж орсон орлого**	0.00	0.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв		
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**513143638.44**	**495949063.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	513143638.44	495949063.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	64978108.00	64978108.00
51101	Өмч: - төрийн	186798800.00	186798800.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	195787661.03	178593085.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	195787661.03	195787661.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-17194575.15
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	252377869.41	252377869.41
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**513143638.44**	**495949063.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**307,605,270.00**	**291,083,330.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
110	**Орлогын албан татвар**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**18,069,970.00**	**5,392,750.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	18,069,970.00	5,392,750.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	15069970,00	5392750,00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	3000000,00	
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	
124	**Зээлийн орлого**	-	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**289,535,300.00**	**285,690,580.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	255,403,000.00	250,628,900.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	255,403,000.00	250,628,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,880,000.00	640,015.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	3,880,000.00	640,015.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,252,300.00	34,421,665.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	30,252,300.00	34,421,665.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**290,763,129.75**	**308,277,905.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**290,763,129.75**	**308,277,905.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	287,363,129.75	308,102,105.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	190,972,830.00	193,133,629.00
210101	Үндсэн цалин	190,972,830.00	193,133,629.00
210102	Нэмэгдэл		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,282,641.00	24,962,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,212,741.00	17,233,077.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,017,500.00	1,935,082.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,614,000.00	1,548,068.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,500.00	376,104.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,034,900.00	3,870,168.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,157,100.00	26,999,965.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,275,100.00	2,334,355.00
210302	Түлш, халаалт	22,629,000.00	24,665,610.00
210303	Цэвэр, бохир ус	253,000.00	-
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,406,650.00	7,493,275.00
210401	Бичиг хэрэг	195,300.00	195,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	1,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,192,500.00	1,192,500.00
210404	Ном, хэвлэл	136,700.00	136,700.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,400.00	167,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	514,750.00	781,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		3,920,175.00
2105	**Нормативт зардал**	17,251,782.95	16,865,665.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	695,815.00
210502	Хоол, хүнс	16,677,482.95	15,835,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	518,500.00	334,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	336,900.00	2,884,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210601	Багаж техник хэрэгсэл	10,000.00	-
210604	Урсгал засвар	326,900.00	2,884,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	139,500.00	139,500.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	139,500.00	139,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	932,100.00	563,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	608,100.00	563,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25,883,625.80	35,059,471.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,800.00	175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,001,600.00	812,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,706,225.80	34,070,871.15
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,400,000.00	175,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400,000.00	175,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	175,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,000,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,000,000.00	-

213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	-
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**16,842,140.25**	**(17,194,575.15)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**16,842,140.25**	**(17,194,575.15)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд-сан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	64,978,108.00	**252,377,869.41**	**195,787,661.03**	513,143,638.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**64,978,108.00**	**252,377,869.41**	**195,787,661.03**	**513,143,638.44**
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	**2020оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**64,978,108.00**	**252,377,869.41**	**195,787,661.03**	**513,143,638.44**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**64,978,108.00**	**252,377,869.41**	**195,787,661.03**	**513,143,638.44**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**64,978,108.00**	**252,377,869.41**	**195,787,661.03**	**513,143,638.44**
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	-17,194,575.15	-17,194,575.15
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**64,978,108.00**	**252,377,869.41**	**178,593,085.88**	**495,949,063.29**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс-ны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	289,535,300.00	285,690,580.00
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
110	**Орлогын албан татвар**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	-
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**289,535,300.00**	**285,690,580.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	255,403,000.00	250,628,900.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	255,403,000.00	250,628,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,880,000.00	640,015.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	3,880,000.00	640,015.00
1311	**Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл**		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,252,300.00	34,421,665.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	30,252,300.00	34,421,665.00
132002	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	269,481,700.00	269,505,580.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**269,481,700.00**	**269,505,580.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**266,081,700.00**	**269,329,780.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	192,629,300.00	191,270,100.00
210101	Үндсэн цалин	121,660,427.00	127,516,321.30

210102	Нэмэгдэл	53,992,798.00	43,694,984.70
210104	Урамшуулал	16,976,075.00	20,058,794.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,489,700.00	24,962,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,419,800.00	17,233,077.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,017,500.00	1,935,082.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,614,000.00	1,548,068.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,500.00	376,104.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,034,900.00	3,870,168.34
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,157,100.00	26,999,965.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,275,100.00	2,334,355.00
210302	Түлш, халаалт	22,629,000.00	24,665,610.00
210303	Цэвэр, бохир ус	253,000.00	-
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,594,900.00	3,573,100.00
210401	Бичиг хэрэг	195,300.00	195,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	1,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,192,500.00	1,192,500.00
210404	Ном, хэвлэл	136,700.00	136,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,400.00	167,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703,000.00	781,200.00
2105	**Нормативт зардал**	17,508,300.00	18,645,415.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	695,815.00
210502	Хоол, хүнс	16,934,000.00	17,614,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	518,500.00	334,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,453,400.00	1,986,700.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	349,500.00	
210602	Тавилга	777,000.00	
210604	Урсгал засвар	326,900.00	1,986,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	139,500.00	139,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	139,500.00	139,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	932,100.00	563,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	608,100.00	563,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,177,400.00	1,188,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,800.00	175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,001,600.00	1,012,800.00
211	**ХҮҮ**	-	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,400,000.00**	**175,800.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400,000.00	175,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	175,800.00

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,000,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,000,000.00	-
213304	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**20,053,600.00**	**16,185,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**20,053,600.00**	**16,185,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**20,053,600.00**	**16,185,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	20,053,600.00	16,185,000.00
220001	Барилга байгууламж		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,053,600.00	16,185,000.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	-	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(20,053,600.00)**	**(16,185,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	-	-
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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			0.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	286,043,300.00	282,655,300.00	287,306,200.00	285,050,565.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	286043300.00	282655300.00	287,306,200.00	285,050,565.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	286,043,300.00	282,655,300.00	287,130,400.00	284,874,765.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192629300.00	192629300.00	191,270,100.00	191,270,100.00
210101	Үндсэн цалин	116364600.00	121660427.00	135,921,500.00	127,516,321.30
210102	Нэмэгдэл	60203200.00	53992798.00	43,721,700.00	43,694,984.70
210104	Урамшуулал	16061500.00	16976075.00	11,626,900.00	20,058,794.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23489700.00	23489700.00	24,962,500.00	24,962,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15419800.00	15419800.00	17,581,000.00	17,233,077.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2017500.00	2017500.00	1,845,400.00	1,935,082.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1614000.00	1614000.00	1,476,300.00	1,548,068.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403500.00	403500.00	369,100.00	376,104.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4034900.00	4034900.00	3,690,700.00	3,870,168.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25545100.00	25157100.00	27,255,600.00	26,999,965.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2663100.00	2275100.00	2,590,100.00	2,334,355.00
210302	Түлш, халаалт	22629000.00	22629000.00	24,665,500.00	24,665,610.00
210303	Цэвэр, бохир ус	253000.00	253000.00		-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3594900.00	3594900.00	3,573,100.00	**3,573,100.00**
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	195300.00	195,300.00	195,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1200000.00	1200000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1192500.00	1192500.00	1,192,500.00	1,192,500.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	136700.00	136,700.00	136,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167400.00	167400.00	167,400.00	167,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703000.00	703000.00	781,200.00	781,200.00
2105	**Нормативт зардал**	25848300.00	22848300.00	20,005,400.00	**18,005,400.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55800.00	55800.00	55,800.00	55,800.00
210502	Хоол, хүнс	19934000.00	16934000.00	19,614,800.00	17,614,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5858500.00	5858500.00	334,800.00	334,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12287000.00	12287000.00	**18,171,700.00**	**18,171,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5341800.00	5341800.00	5,440,000.00	5,440,000.00
210602	Тавилга	1850000.00	1850000.00	5,310,000.00	5,310,000.00
210604	Урсгал засвар	5095200.00	5095200.00	7,421,700.00	7,421,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	139500.00	139500.00	139,500.00	139,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	139500.00	139,500.00	139,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	932100.00	932100.00	563,900.00	563,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	608100.00	608100.00	563,900.00	563,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	324000.00		

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1177400.00	1177400.00	1,188,600.00	1,188,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175800.00	175800.00	175,800.00	175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1001600.00	1001600.00	1,012,800.00	1,012,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	400000.00	400000.00	175,800.00	175,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	400000.00	400000.00	175,800.00	175,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400000.00	400000.00	175,800.00	175,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	295311300.00	285655300.00	287,306,200.00	285,050,565.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	271436000.00	255403000.00	252,628,900.00	250,628,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	271436000.0	255403000.00	252,628,900.00	250,628,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23875300.0	30252300.00	34,677,300.00	34,421,665.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23875300.0	30252300.00	34,677,300.00	34,421,665.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			0	0
610001	Төсвийн байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО			4	12
620001	Удирдах ажилтан			1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан				8
620003	Үйлчлэх ажилтан			3	3
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)			0	0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА			0	0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага				
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			0	0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	640015.00	-640015.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	640015.00	-640015.00

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	640015.00	-640015.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	640015.00	-640015.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		640015.00	-640015.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	640015.00	-640015.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	640015.00	-640015.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		640015.00	-640015.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	**0.00**	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	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 Гучин-Ус 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 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор П.Сосорбурам 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 01-р сарын 15-ны өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: 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 эзэмшүүлэх

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1. Хөгжлийн бодлого, төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль, "Алсын хараа-2050", аймгийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх 5 жилийн үндсэн чиглэл, Засгийн газрын болон аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг үндэслэсэн үйл ажиллагааныхаа хөтөлбөрийг үндэслэсэн үйл ажиллагааныхаа хөтөлбөрийн хүрээнд салбар бүрийн стратегийн төлөвлөлттэй уялдуулан чиг үүрэг хэрэгжүүлэх, бодлогын удирдамжаар хангах, хяналт тавих, үнэлж дүгнэх

Зорилт-2. Төрийн байгууллагын үйл ажиллагааны ил тод, нээлттэй, албан хаагчдын шуурхай, шударга, хариуцлагатай, ёс зүйтэй байдлыг хангаж, иргэдийн оролцоотой шийдвэр гаргах, тэдний хэрэгцээнд суурилсан төрийн үйлчилгээг нэвтрүүлэх, төр, иргэний харилцан итгэлцлийг бэхжүүлэх

Зорилт-3. Төрийн албаны тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Зорилт-4. Байгууллагын төсвийн зарлагыг төлөвлөх, батлагдсан төсөв, хөрөнгө оруулалтыг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах бодлогыг хэрэгжүүлэн, хариуцлага урамшууллын тогтолцоог бий болгох, төсөв хэтэрч, ар авлага үүсгэхгүй байх, төсвийн талаарх хууль тогтоомжийн биелэлтийг хангах

Зорилт-5. Хүүхдийн хүмүүжил, багшийн хөгжил, ёс зүйд чиглэсэн ажлыг онцгойлон авч үзэж, манлайлал, хариуцлагын тогтолцоог сайжруулах ажилд түлхүү анхаарч ажиллах

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 сумын Цэцэрлэгийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Дотоод хяналтын нэгжийг 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн ажилладаг.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Өвөрхангай аймгийн Гучин-Ус сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьар 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 308.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3.2 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 улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 5.4 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4.6 сая төгрөгийн1-р хоолны тогоо, 3.6 сая төгрөгиийн худгийн амбаар, 1.8 сая төгрөгийн биеийн тамирын талбай тус тус нэмэгдсэн. Мөн 6.4 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 0.4 сая төгрөгийн эд хогшил данснаас хассан байна. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус газар нь өөрийн орлого байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 285.6 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн байна. Санхүүжилт өмнөх оноос 0.3 хувиар буурсан байна. Энэ нь Аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/583 тоот захирамжаар тус цэцэрлэгийн хэмнэгдсэн зардлаас 2.9 сая төгрөгийг хөтөлбөр хооронд шилжүүлэн сургуулиудын дутагдаж буй санхүүжилтэнд олгох шийдвэр гаргасан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 285.6 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 269.5 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, эм бэлдмэлийн зардалд 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 0.3 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс үүдэлтэй гарсан зөрчил юм. Мөн дотоод хяналт сул байгаатай холбоотой гарсан зөрчил учир аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хууль тогтоомж нь Монгол Улсын Үндсэн хууль, Төсвийн тухай хууль, Мэдээллийн ил тод байдал ба мэдээлэл авах эрхийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу сар бүр , тухай бүр, улирал бүр, бүтэн жилээр мэдээг цаг хугацаанд нь тогтмол мэдээллээ шилэн дансанд байршуулдаг. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн Гучин-Ус сумын Цэцэрлэг нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 147 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлж, 1 мэдээлэлийг хугацаа хожимдуулан, хэрэгжилт 98.7 хувьтай байна.Энэ нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийн мэдээлэлийг хоцроосон байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар доорхи зөрчил илэрсэн байна

Цалингийн зардлын хэмнэлтийг НДШ рүү шилжүүлж, авлага үүсгэсэн байна

Шилэн дансны тухай хуульд заасны дагуу 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийн мэдээлэлийг оруулаагүй гэсэн зөвлөмж өгөгдсөнийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хүүхдийн хоолны материал зарцуулалтын тайлан хүлээн авахдаа бүртгэлийн ажилтаны хяналтыг сайжруулах, хүчин төгөлдөр байдалд анхаарах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 0.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1 зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тус байгууллага нь тайлант онд нормын хувцас 0.3 мянган төгрөгөөр худалдан авч Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 4 дүгээр зүйлийн 1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

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>

Тайлан боловсруулалт дутуу хийгдэж ирсэн

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Аймгийн Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	ГучинУс сумын Цэцэрлэг	1	0.3	0	0	0	0	0	0	1	0.3

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР П.СОСОРБУРАМ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР