ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зүүнбаян-Улаан сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/67/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр хот

2022 он

Аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас 70323253 Цахим хаяг: Cbag.l0622@gmail.com
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 70323833 Цахим хаяг: Ganavcnd@audit.gov.mn
Гэрээт Аудитор: Б.Нарантуяа
Утас: 99018773 Цахим хаяг:bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

ЗБУ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**20207994.80**	**18599351.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20207994.80	18599351.00
351	**Түүхий эд материал**	1039000.00	634000.00
35110	Түүхий эд [illegible] материал	1039000.00	634000.00
354	**Хангамжийн материал**	19168994.80	17965351.00
35410	Бичиг хэргийн материал	76500.00	35000.00
35420	Аж ахуйн материал	12742655.00	8397351.00
35450	Барилгын засварын материал	97000.00	97000.00
35460	Хүнсний материал	6252839.80	9436000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**231245466.95**	**222944257.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	231245466.95	222944257.79
392	**Биет хөрөнгө**	224527466.95	215648757.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	224807160.90	224807160.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21376082.80	-33217721.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38489605.25	27526676.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24946213.31	-9690245.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9119360.00	8290431.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6503863.09	-6255043.37
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10069052.00	10069052.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5131552.00	-5681552.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	6718000.00	7295500.00
39301	Програм хангамж	770000.00	577500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770000.00	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6718000.00	6718000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**251453461.75**	**241543608.79**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**251453461.75**	**241543608.79**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	251453461.75	241543608.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын [illegible]	212734501.00	212734501.00
51101	Өмч - төрийн	212734501.00	212734501.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	38718960.75	28809107.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38718960.75	38718960.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-9909852.96
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**251453461.75**	**241543608.79**

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

ЗБУ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг — Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	[illegible]	[illegible]
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	[illegible]	14222900.00
120	Ногдол ашгаас бусад орлого	[illegible]	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	[illegible]	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6350000.00	0.00
123	Улсын төсөв, орон нутгийн төсөв хөрөнгийн шилжүүлэг	0.00	14222900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	0.00	14222900.00
13	ТӨСВИЙН САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	[illegible]	[illegible]
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	[illegible]	[illegible]
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	[illegible]	[illegible]
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6740000.00	705381.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6740000.00	705381.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28338200.00	27201400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28338200.00	27201400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	283351232.31	[illegible]
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	283351232.31	[illegible]
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	[illegible]	[illegible]
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172734376.00	[illegible]
210101	Үндсэн цалин	[illegible]	[illegible]
210102	Нэмэгдэл	[illegible]	[illegible]
210104	Урамшуулал	[illegible]	[illegible]
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22402624.05	22795116.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	[illegible]	[illegible]
210202	Тэтгэмжийн даатгал	[illegible]	[illegible]
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	[illegible]	[illegible]
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349196.02	[illegible]
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	[illegible]	[illegible]
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	[illegible]	[illegible]
210301	Гэрэл, цахилгаан	[illegible]	[illegible]
210302	Түлш, халаалт	[illegible]	[illegible]
210303	Цэвэр, бохир ус	[illegible]	[illegible]
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	[illegible]	7794844.00
210401	Бичиг хэрэг	[illegible]	[illegible]
210402	Тээвэр, шатахуун	[illegible]	1000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	[illegible]	[illegible]
210405	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, хангамжийн материал	[illegible]	[illegible]
210406	[illegible]	[illegible]	[illegible]
210407	[illegible]	0.00	[illegible]
2105	Нормативт зардал	[illegible]	[illegible]
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	[illegible]	[illegible]
210502	Хоол хүнс	[illegible]	[illegible]
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	[illegible]	[illegible]
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	[illegible]	[illegible]
210604	Урсгал засвар	[illegible]	[illegible]
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	[illegible]
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	[illegible]
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	[illegible]	[illegible]
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	177679.00
210802	[illegible]	[illegible]	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	[illegible]	[illegible]
210901	[illegible]	0.00	175000.00
210902	[illegible]	[illegible]	[illegible]
210903	[illegible]	[illegible]	[illegible]
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	[illegible]	[illegible]
2132	[illegible]	[illegible]	[illegible]
213209	[illegible]	[illegible]	175000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	[illegible]	[illegible]
213302	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	[illegible]	[illegible]
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	[illegible]
225005	[illegible]	0.00	[illegible]
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	[illegible]
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	[illegible]	[illegible]

Зүүнбаян-Улаан сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЗБУ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
001	2016 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	212,734,801.00	0.00	38,718,660.75	0.00	251,453,461.75
002	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын ...					0.00
003	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	212,734,801.00	0.00	38,718,660.75	0.00	251,453,461.75
004	Тухайн хөрөнгийн дахин үнэлгээний ...					0.00
005	... дахин үнэлгээний ...					0.00
006	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй ...					0.00
007	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
008	2016 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	212,734,801.00	0.00	38,718,660.75	0.00	251,453,461.75
001	2017 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	212,734,801.00	0.00	38,718,660.75	0.00	251,453,461.75
002	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын ...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
003	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	212,734,801.00	0.00	38,718,660.75	0.00	251,453,461.75
004	Тухайн хөрөнгийн ...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
005	Тухайн хөрөнгийн ...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
006	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй ...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
007	...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
008	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-9,909,552.96	0.00	-9,909,552.96
009	2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	212,734,801.00	0.00	28,809,107.79	0.00	241,543,908.79

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

ЗБ-Улаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	[illegible]	[illegible]
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	269973990.00	249714781.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	14222900.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.00	14222900.00
12300[illegible]	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	0.00	14222900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	269973990.00	235491881.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	234895790.00	207585100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	[illegible]	207585100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6740000.00	705381.00
131104	[illegible]	6740000.00	705381.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28338200.00	27201400.00
132001	[illegible]	28338200.00	27201400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	263233990.00	249714781.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263233993.05	249714781.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235852441.05	244470607.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172734376.00	168889075.21
210101	Үндсэн цалин	114245924.00	127696094.85
210102	Нэмэгдэл	44069285.00	29108260.63
210104	Урамшуулал	14419167.00	12084718.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22402824.05	24770225.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	15406102.01	18014402.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1758583.51	1638566.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1396783.59	1298268.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349195.92	347208.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3491982.02	3471779.82
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлөх ... ЛӨҮ...		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21626501.00	25102016.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1258801.00	1676716.00
210302	Түлш, халаалт	19558800.00	22342300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	809300.00	1083000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	[illegible]	3902040.00
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	191640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	846850.00	1030000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900300.00	1281000.00
210405	[illegible]	417350.00	42000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703100.00	1387400.00
2105	Нормативт зардал	14044843.00	19814871.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55600.00	478981.00
210502	Хоол, хүнс	13579243.00	19001090.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	410000.00	334800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1065000.00	1065000.00
210604	Урсгал засвар	1065000.00	1065000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	70000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	70000.00
2108	[illegible]	132000.00	177679.00
210801	[illegible]	0.00	177679.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	132000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	784500.00	679700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	175000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	784500.00	504700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27381548.95	5244173.89
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375000.00	175000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27006548.95	5069173.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27006548.95	5069173.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6740000.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6740000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6740000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6740000.00	0.00
220106	Өмч ба өмч бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6740000.00	0.00
	[illegible]	-6740000.00	0.00

Аудитын код: ЗБА-2022/3/ЧА-СТА-ТШ3

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

ЗБУ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	[illegible]		Зөрүү	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувиар
1801 - Сургуулийн өмнөх боловсрол		255,101,200.00	249,009,405.50	6,091,800.00	97.61
80109 - Төсвийн байгууллагын [illegible] тогтмол зардал		28,005,200.00	27,456,505.50	549,200.00	98.04
12	Татварын бус орлого	27,328,500.00	27,201,400.00	127,100.00	99.53
122	Төлбөр, хураамжийн орлого	27,328,500.00	27,201,400.00	127,100.00	99.53
122005	[illegible]	27,328,500.00	27,201,400.00	127,100.00	99.53
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,005,200.00	27,456,000.00	549,200.00	98.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,005,200.00	26,167,016.00	1,838,184.00	93.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,005,200.00	26,167,016.00	1,838,184.00	93.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,390,500.00	25,102,016.00	1,288,484.00	95.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,158,200.00	1,676,716.00	481,484.00	77.69
210302	Түлш, халаалт	22,342,300.00	22,342,300.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,890,000.00	1,083,000.00	807,000.00	57.30
2105	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,614,700.00	1,065,000.00	549,700.00	65.96
210502	Урсгал засвар	1,614,700.00	1,065,000.00	549,700.00	65.96
80205 - [illegible] уралдаан, тэмцээн		-	175,700.00	(175,700.00)	-
12	Татварын бус орлого	-	175,700.00	(175,700.00)	-
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	-	175,700.00	(175,700.00)	-
123001	Тусгай зориулалттай шилжүүлгийн орлого	-	175,700.00	(175,700.00)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	175,700.00	(175,700.00)	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	175,000.00	(175,000.00)	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	175,000.00	(175,000.00)	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	175,000.00	(175,000.00)	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	175,000.00	(175,000.00)	-
80802 - Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		175,800.00	175,800.00	-	100.00
12	Татварын бус орлого	175,800.00	145,800.00	30,000.00	82.93
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	175,800.00	145,800.00	30,000.00	82.93
123001	Тусгай зориулалттай шилжүүлгийн орлого	175,800.00	145,800.00	30,000.00	82.93
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	175,800.00	175,800.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	175,800.00	175,000.00	800.00	99.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,800.00	175,000.00	800.00	99.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,800.00	175,000.00	800.00	99.54
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	175,800.00	175,000.00	800.00	99.54
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	800.00	(800.00)	-
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	800.00	(800.00)	-
81807 - Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол		30,601,400.00	20,601,400.00	10,000,000.00	67.32
12	Татварын бус орлого	23,311,400.00	19,421,400.00	3,890,000.00	83.31
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	23,311,400.00	19,421,400.00	3,890,000.00	83.31
123001	Тусгай зориулалттай шилжүүлгийн орлого	23,311,400.00	19,421,400.00	3,890,000.00	83.31
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,601,400.00	20,601,400.00	10,000,000.00	67.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,601,400.00	19,001,090.00	11,600,310.00	62.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,601,400.00	19,001,090.00	11,600,310.00	62.09
2106	Нормативт зардал	30,601,400.00	19,001,090.00	11,600,310.00	62.09
210602	Хоол, хүнс	30,601,400.00	19,001,090.00	11,600,310.00	62.09
81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө,		195,318,800.00	199,600,500.00	(4,281,700.00)	102.19
12	Татварын бус орлого	203,286,500.00	201,036,100.00	2,250,400.00	98.89
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	203,286,500.00	201,036,100.00	2,250,400.00	98.89
123001	Тусгай зориулалттай шилжүүлгийн орлого	203,286,500.00	201,036,100.00	2,250,400.00	98.89
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	195,318,800.00	199,600,500.00	(4,281,700.00)	102.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,318,800.00	197,422,120.11	(2,103,320.11)	101.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	195,318,800.00	197,422,120.11	(2,103,320.11)	101.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	157,684,400.00	158,889,075.21	(1,204,675.21)	100.71
210101	Үндсэн цалин	133,507,100.00	127,696,094.85	5,811,005.15	95.64
210102	Нэмэгдэл	22,435,300.00	29,108,260.58	(6,672,960.58)	129.74
210104	Урамшуулал	11,742,000.00	12,084,719.78	(342,719.78)	102.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,292,200.00	24,770,225.90	(1,478,025.90)	106.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,390,800.00	18,014,402.78	(1,623,602.78)	109.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,725,300.00	1,638,566.74	86,733.26	94.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,380,300.00	1,298,268.56	82,031.44	94.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	345,100.00	347,208.00	(2,108.00)	100.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,450,700.00	3,471,779.82	(21,079.82)	100.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,885,900.00	2,619,840.00	266,060.00	90.78
210401	Бичиг хэрэг	195,300.00	191,640.00	3,660.00	98.12
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,281,300.00	1,281,000.00	300.00	99.97
210404	Ном, хэвлэл	136,700.00	-	136,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн	167,400.00	42,000.00	125,400.00	25.09
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,105,200.00	1,105,200.00	-	100.00
2106	Нормативт зардал	390,600.00	390,600.00	-	100.00
210601	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	55,800.00	-	100.00
210603	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	334,800.00	334,800.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	139,500.00	70,000.00	69,500.00	50.17
210702	Дотоод албан томилолт	139,500.00	70,000.00	69,500.00	50.17
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний	299,900.00	177,679.00	122,221.00	59.24
210802	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	299,900.00	177,679.00	122,221.00	59.24
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	626,300.00	504,700.00	121,600.00	80.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,700.00	-	175,700.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,600.00	504,700.00	(54,100.00)	112.00
81836 - Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа хангах		1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
12	Татварын бус орлого	1,000,000.00	1,030,000.00	(30,000.00)	103.00
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	987,500.00	12,500.00	98.75
123001	Тусгай зориулалттай шилжүүлгийн орлого	1,000,000.00	987,500.00	12,500.00	98.75
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн зүйлийн үлдэгдэл		-	(0.00)	-	-

	НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН		
ЗБУ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлан он
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-
71801 - Сургуулийн өмнөх боловсрол		-	705,381.00
81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг		-	705,381.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	705,381.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	705,381.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	705,381.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	282,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	282,200.00
2106	Нормативт зардал	-	423,181.00
210601	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	423,181.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	705,381.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	705,381.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	705,381.00
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

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 Зүүнбаян-Улаан 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 үндсэн хөрөнгийн тооллогын бүртгэлтэй холбоотой алдааны талаар өгсөн албан шаардлагад тусгасан болно.

Аудитыг гэрээт аудитор Б.Нарантуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх , газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Зүүнбаян-Улаан сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Сургуулийн өмнөх насны хүүхдэд монголын өв соёлыг өвлүүлэн эзэмшүүлэх, ерөнхий боловсролын сургуулийн суурь боловсрол олгох, төрийн үйлчилгээг чанарын өндөр түвшинд үзүүлэх, байгууллагын ажилчдын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэж, ажиллах нөхцөлийг бүрэн хангаж 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 нөлөөгүй байгаа бөгөөд гол зөрчил нь байгууллагын жилийн эцсийн тооллогын бүртгэл чанаргүй хийсэн байхад дотоод хяналтаар ямар ч хяналт тавиагүй тооцоо бодож оны эхний болон эцсийн үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан балансын тодруулаг тайлантай зөрүүтэй тайлагнасан байлаа .

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна

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 узүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 2.4 сая гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 249.7 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 2.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 2.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгаар нийт үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 289.9 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 277.9 сая болж нийт хөрөнгө оны эхнээс 12.0 сая төгрөгөөр буурсан байна. Бараа материал оны эхэнд 20.2 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 18.5 сая болж 1.7 сая төгрөгөөр буурчээ. Тодруулаг тайлангийн уялдааг шалгахад үндсэн хөрөнгийн тодруулагыг санхүүгийн тайлангаас 6.7 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна. бусад тодруулагууд зохих журмын дагуу үнэн зөв тайлагнасан 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 хэрэгжүүлсэн байна.Тайлант онд 255.1 сая төгрөгийг төлөвлөн 249.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй гарчээ.Нэмэлт санхүүжилтээр 0.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зохих журмын дагуу зарцуулсан байна.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тайлант оны төсвийн төлөвлөлтийг эдийн засгийн үндэслэлтэй хийсэн гэж үзэж байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 255.1 сая төгрөгийг төсөв батлагдаж гүйцэтгэлээр 249.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа зарцуулан тайлагнасан байна.

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 санхүүжилтээр 0.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зохих журмын дагуу зарцуулсан байна.
Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд аудит хийх явцад тулган баталгаажуулах, асууж тодруулах ажлуудыг гүйцэтгэсэн бөгөөд тодруулга тайлан үндсэн хөрөнгийн тооллогын бүртгэлтэй 6.7 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан нь материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэлтэй гэж үзсэн болно.Түүнчлэн Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж ажилчдад дүрэмт хувцас хийхэд 0.3 сая төгрөг зарцуулсан зөрчил илэрсэн.

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.

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудсанд 143 мэдээлэл тавихаас 128 мэдээлэл хуулийн хугацаанд ,15 мэдээлэл хугацаа хожимдож мэдээлсэн байна.Санхүүгийн тайланг хагас бүтэн жилээр мэдээлэхээс эхний хагас жилийн тайланг мэдээлээгүй сүүлийн хагас жилийн тайланг хугацаандаа мэдээлжээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөж ажиллах хууль тогтоомжуудыг зохих журмын дагуу мөрдөж ажилласан 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 */бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт/* нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 болон 6.4.8 дахь заалтуудын дагуу 2 мэдээллийг мэдээлээгүй байсанд 7115.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгч Албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитад 2021 оны 6-р сарын 16 ны 13 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Үндсэн хөрөнгийн болон бараа материалын тооллогыг зохих журмын дагуу үнэн зөв, бүрэн хийж тооцоог бодож үлдэгдлийг тооцоо бодсон актаар баталгаажуулж байх, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс уг алдаа зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

/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	Зүүнбаян-Улаан сумын Цэцэрлэг	2	7.0					2	7.0		

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Б.НАРАНТУЯА