ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Нарийнтээл сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/36/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: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг:psosor@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **Error! Bookmark not defined.**
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 15
3.8 Аудитын гол асуудал 15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
4.1 Залруулсан алдаа 16
4.2 Төлбөрийн акт 16
4.3 Албан шаардлага 16
4.4 Зөвлөмж 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

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

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА

2022.03.14 № 142
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 Нарийнтээл 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.

Нарийнтээл 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

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 (I)**	**44,796,664.80**	**49,534,467.80**
33	**АВЛАГА**	**947,093.00**	**5,126,069.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	947,093.00	3,726,069.00
33101	Цалингийн авлага	947,093.00	3,050,000.00
33101	НДШ-н авлага	-	676,069.00
33500	Бусад авлага	-	1,400,000.00
33510	Байгууллагуудаас авах авлага	-	1,400,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**43,849,571.80**	**44,408,398.80**
35400	Хангамжийн материал	43,849,571.80	44,408,398.80
35410	Бичиг хэргийн материал	15,000.00	15,000.00
35460	Хүнсний материал	38,443,996.80	36,326,998.80
35470	Бусад хангамжийн материал	5,390,575.00	8,066,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**465,339,553.07**	**459,203,219.25**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**465,339,553.07**	**459,203,219.25**
39200	**Биет хөрөнгө**	**457,803,219.55**	**451,683,219.25**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	467,785,288.46	467,785,288.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(25,067,108.20)	(39,905,848.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	37,115,407.10	37,219,270.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(25,462,687.25)	(18,519,163.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,099,110.00	4,676,822.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(4,904,976.40)	(2,134,521.82)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	983,200.00	864,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(433,280.16)	(482,199.99)
39300	Номын фонд	688,266.00	2,179,171.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**7,536,333.52**	**7,520,000.00**
39301	Програм хангамж	1,015,000.00	1,015,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл-программ хангамж	(998,666.48)	(1,015,000.00)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,520,000.00	7,520,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**510,136,217.87**	**508,737,687.05**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**510,136,217.87**	**508,737,687.05**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	510,136,217.87	508,737,687.05
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	74,829,726.00	74,829,726.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	209,189,615.86	207,791,085.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	209,189,615.86	209,189,615.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,398,530.82)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	226,116,876.01	226,116,876.01
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**510,136,217.87**	**508,737,687.05**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**391,643,441.48**	**333,050,964.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**111,444,861.48**	**12,080,070.35**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	**111,444,861.48**	**12,080,070.35**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	109,444,861.48	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	109,444,861.48	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		11,708,070.35
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,000,000.00	372,000.00
120005	Түрээсийн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**280,198,580.00**	**320,970,894.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	248,838,480.00	285,168,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	248,838,480.00	285,168,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**647,394.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	647,394.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**31,360,100.00**	**35,155,300.00**

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,360,100.00	35,155,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**292,580,378.92**	**334,390,095.18**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**292,580,378.92**	**334,390,095.18**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**284,389,066.92**	**328,986,895.54**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**186,325,911.00**	**212,726,691.00**
210101	Үндсэн цалин	123,321,392.00	146,247,154.00
210102	Нэмэгдэл	47,456,919.00	52,457,487.00
210103			
210104	Урамшуулал	15,547,600.00	14,022,050.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**24,019,184.00**	**28,350,841.36**
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,941,727.00	19,665,341.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,795,872.00	2,187,650.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,388,964.00	1,736,699.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	353,894.00	419,550.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,538,727.00	4,341,599.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,969,898.00**	**32,016,382.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,138,598.00	2,320,947.00
210302	Түлш, халаалт	22,911,300.00	28,696,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	920,000.00	999,035.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,561,500.00**	**10,131,492.00**
210401	Бичиг хэрэг	152,800.00	670,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,407,200.00	1,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,648,000.00	1,395,000.00
210404	Ном хэвлэл	72,000.00	136,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	964,794.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,141,500.00	2,415,400.00
			3,148,998.00
2105	**Нормативт зардал**	**22,365,265.00**	**21,638,185.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	104,500.00
210502	Хоол, хүнс	22,181,965.00	21,143,085.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	183,300.00	390,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,745,300.00**	**2,065,500.00**
210604	Урсгал засвар	2,745,300.00	2,065,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**28,000.00**	**126,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	28,000.00	126,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**239,900.00**	**239,900.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	239,900.00	239,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,134,108.92**	**21,691,904.18**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,500.00	175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,375,500.00	1,311,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	16,583,108.92	20,205,004.18
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,191,312.00**	**5,403,199.64**
2133	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,291,410.00	4,154,001.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,291,410.00	4,154,001.64
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	2,524,902.00	1,073,418.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,524,902.00	1,073,418.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	375,000.00	175,780.00
213209	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	375,000.00	175,780.00
222	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**99,063,062.56**	**(1,339,130.83)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	-	-
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	-	**59,399.99**
225	**Үйл ажиллагааны бус зардал**	-	**59,399.99**
225001	**Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз**	-	**59,399.99**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**99,063,062.56**	**(1,398,530.82)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	НИЙТ ДҮН
1	**ҮЛДЭГДЭЛ**	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
8	**ҮЛДЭГДЭЛ**	**74,829,726.00**	**226,116,876.01**	**209,189,615.86**	**510,136,217.87**
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,829,726.00	226,116,876.01	209,189,615.86	510,136,217.87
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,398,530.82)	(1,398,530.82)
16	**ҮЛДЭГДЭЛ**	**74,829,726.00**	**226,116,876.01**	**207,791,085.04**	**508,737,687.05**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**280,198,580.00**	**320,970,894.00**
12	**Татварын бус орлого**	-	-
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		
120005	Түрээсийн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**280,198,580.00**	**320,970,894.00**

1310	**Улсын төсвөөс**	**248,838,480.00**	**285,168,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	248,838,480.00	285,168,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	**647,394.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	647,394.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**31,360,100.00**	**35,155,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,360,100.00	35,155,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**280,198,580.00**	**318,550,894.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**280,198,580.00**	**318,550,894.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**272,007,268.00**	**313,147,694.36**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**186,318,200.00**	**215,940,577.00**
210101	Үндсэн цалин	123,313,681.00	149,461,040.00
210102	Нэмэгдэл	47,456,919.00	52,457,487.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	15,547,600.00	14,022,050.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**25,675,900.00**	**27,915,931.36**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,068,300.00	19,362,643.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,901,900.00	2,152,857.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,521,500.00	1,708,865.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,400.00	419,550.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,803,800.00	4,272,014.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,969,898.00**	**32,016,382.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,138,598.00	2,320,947.00
210302	Түлш, халаалт	22,911,300.00	28,696,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	920,000.00	999,035.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,150,500.00**	**7,746,994.00**
210401	Бичиг хэрэг	195,300.00	719,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	1,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,648,000.00	1,395,000.00
210404	Ном хэвлэл	136,700.00	136,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,400.00	964,794.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703,100.00	3,131,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**25,208,570.00**	**25,609,510.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	55,800.00
210502	Хоол, хүнс	24,734,270.00	25,218,910.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	418,500.00	334,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,865,300.00**	**2,065,500.00**
210604	Урсгал засвар	2,865,300.00	2,065,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**28,000.00**	**126,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	28,000.00	126,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**239,900.00**	**239,900.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	239,900.00	239,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,551,000.00**	**1,486,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,500.00	175,800.00
	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,375,500.00	1,311,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,191,312.00**	**5,403,199.64**
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,291,410.00	4,154,001.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,291,410.00	4,154,001.64
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,524,902.00	1,073,418.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,524,902.00	1,073,418.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**375,000.00**	**175,780.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	375,000.00	175,780.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**-**	**2,420,000.00**
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**2,420,000.00**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ		2,420,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2,420,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**-**	**(2,420,000.00)**
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	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**	290,212,980.00	272,382,268.00	320,324,300.00	320,323,500.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	290,212,980.00	272,382,268.00	320,324,300.00	320,323,500.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	289,837,980.00	272,007,268.00	320,148,500.00	320,147,720.00

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	186,318,200.00	186,318,200.00	216,064,900.00	215,940,577.00
210101	Үндсэн цалин	117,591,700.00	123,313,681.00	153,111,100.00	149,461,040.00
210102	Нэмэгдэл	53,178,900.00	47,456,919.00	48,931,700.00	52,457,487.00
210104	Урамшуулал	15,547,600.00	15,547,600.00	14,022,100.00	14,022,050.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,675,900.00	25,675,900.00	29,201,800.00	27,915,931.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,068,300.00	18,068,300.00	20,451,700.00	19,362,643.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,901,900.00	1,901,900.00	2,187,500.00	2,152,857.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,521,500.00	1,521,500.00	1,750,000.00	1,708,865.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,400.00	380,400.00	437,500.00	419,550.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,803,800.00	3,803,800.00	4,375,100.00	4,272,014.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,684,100.00	25,969,898.00	33,089,800.00	32,016,382.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,734,100.00	2,138,598.00	3,393,400.00	2,320,947.00
210302	Түлш, халаалт	25,030,000.00	22,911,300.00	28,696,400.00	28,696,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	920,000.00	920,000.00	1,000,000.00	999,035.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,151,000.00	4,150,500.00	7,353,100.00	**7,099,600.00**
210401	Бичиг хэрэг	195,300.00	195,300.00	719,300.00	719,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	1,300,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,648,500.00	1,648,000.00	1,648,500.00	1,395,000.00
210404	Ном, хэвлэл	136,700.00	136,700.00	136,700.00	136,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,400.00	167,400.00	317,400.00	317,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703,100.00	703,100.00	3,131,200.00	3,131,200.00
2105	**Нормативт зардал**	38,212,580.00	25,208,570.00	28,078,500.00	**25,609,510.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,800.00	55,800.00	55,800.00	55,800.00
210502	Хоол, хүнс	37,738,280.00	24,734,270.00	27,687,900.00	25,218,910.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	418,500.00	418,500.00	334,800.00	334,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,865,500.00	2,865,300.00	**4,485,500.00**	**4,485,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	2,420,000.00	2,420,000.00
210602	Тавилга	-	-	-	-
210604	Урсгал засвар	2,865,500.00	2,865,300.00	2,065,500.00	2,065,500.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**				**5,227,419.64**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				5,227,419.64
2107	**Томилолт, зочны зардал**	139,500.00	28,000.00	139,500.00	126,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	139,500.00	28,000.00	139,500.00	126,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	239,900.00	239,900.00	239,900.00	239,900.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	239,900.00	239,900.00	239,900.00	239,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох				
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,551,300.00	1,551,000.00	1,495,500.00	1,486,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,800.00	175,500.00	175,800.00	175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,375,500.00	1,375,500.00	1,319,700.00	1,311,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**			175,800.00	175,780.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	375,000.00	375,000.00	175,800.00	175,780.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгохтэтгэмж,урамшуулал				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375,000.00	375,000.00	175,800.00	175,780.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	290,212,980.00	272,382,268.00	320,324,300.00	320,323,500.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	259,528,880.00	246,412,370.00	287,234,500.00	287,233,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	259,528,880.00	246,412,370.00	287,234,500.00	287,233,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	30,684,100.00	25,969,898.00	33,089,800.00	33,089,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,684,100.00	25,969,898.00	33,089,800.00	33,089,800.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**				
610001	Төсвийн байгууллага				
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18	18	21	21
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	14	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	6	6
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**				
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**			1	1
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1	1	1	1
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**			-	-
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс-ны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**647394.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**647394.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	647394.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	647394.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	647,394.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	647394.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	647394.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	647,394.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах 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 Нарийнтээл 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 20-ны өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Боловсрол, соёл, спортын үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг нэмэгдүүлж, хүүхдэд чанартай боловсрол олгох үйл ажиллагаа гэсэн эрхэм зорилготой.Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1. Багш, хүүхдийн сурч, хөгжих орчныг сайжруулж, сургалтын чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлнэ.

Зорилт-2. Байгууллагын хэмжээнд: Хүүхэд бүрийн авьяас чадварыг хөгжүүлэх

Зорилт-3. Бага насны хүүхдэд хүнсний эрүүл ахуйн шаардлага хангасан илчлэг, нэр төрөл бүхий чанартай хоол ундаар үйлчлэх ба үйлчилгээний чанарт ахиц гаргах

Зорилт-4. Боловсролын байгууллагуудад шаардлагатай хөрөнгө оруулалтыг үе шаттайгаар хийж, үйл ажиллагаанд олон нийтийн оролцоог хангах, сэтгэл ханамжийг нэмэгдүүлэх

Зорилт-5. Боловсролын байгууллагуудад шаардлагатай хөрөнгө оруулалтыг үе шаттайгаар хийж багш сурч, хөгжих орчныг сайжруулж боловсролын үйлчилгээний хүртээмжийг нэмэгдүүлэх

Зорилт -6. Цэцэрлэгийн сургалтын орчин нөхцөлийг сайжруулж ажиллана.

Зорилт-7. Цахим болон зайн сургалтын нэгдсэн платформыг хөгжүүлэн, бүх шатны сургалтын байгууллагыг цахим хэрэглээнд бүрэн шилжүүлэх

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. Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2021 оны 01-р сарын 03-ны өдрийн А/03 тоот захирамжаар Дотоод хяналтын нэгжийг 5 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 Нарийнтээл 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийлллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 334.4 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2.5 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 2.4 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, хөрөнгө оруулалтаар 0.6 сая төгрөгийн ширээ сандал, 0.3 сая төгрөгийн компьютер,1.5 сая төгрөгийн ном, акталсан хөрөнгийг дахин үнэлж орлогоор 0.5 сая төгрөгийн эд хогшил, 3.9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, шилжүүлгээр 4.9 төгрөгийн тоног төхөөрөмж тус тус нэмэгдсэн. Мөн 11.4 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 3.5 сая төгрөгийн эд хогшил, 0.1 сая төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө 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 320.3 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 10.3 хувиар өссөн байна. Энэ нь цар тахалтай холбоотой хоолны зардал буурсан боловч ажиллагсдын тоо өссөнөөс цалин, байгууллага төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл халаалтын зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 320.3 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 319.2 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 1.1 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн 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 0.6 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгалын 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 шатахууны зардлыг шаардах хуудсаар ажлын гүйцэтгэлгүйгээр зардлаар тооцох,барилгын засварын материалыг сэлбэг хэрэгслийн дансанд бүртгэсэн зэрэг зөрчлүүд нь 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 доор 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 Нарийн тээл сумын Цэцэрлэг нь 2021 онд 150 мэдээлэл байршуулахаас 143 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 4 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийт мэдээллийн 99.7 хувийг хугацаандаа 0.3 хувийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн байна.

Шилэн дансанд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр,Хагас жилээр,Улирал бүр,Сар бүр)/

хэсэгт мэдээлэлийг оруулахдаа мэдээний оронг зарим үзүүлэлтийг мянгачилж, заримыг нь задгай төгрөгөөр оруулж, тооны оронг зөрүүтэй байршуулсан 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 зөрчилгүй дүгнэлт гарсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хуулийн дагуу хүчин төгөлдөр, бүрдэл бүхий баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэх

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3 зөрчил илэрснээс, 3 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Тайлант хугацаанд 0.5 сая төгрөгийн ариутгалын ажлын баримтыг дутууг бүрдүүлсэн болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

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>

2. Тайлант онд шатахууны зардлыг шаардах хуудсаар ажлын гүйцэтгэлгүйгээр зардлаар тооцох, барилгын засварын материалыг сэлбэг хэрэгсэлийн дансанд бүртгэсэн байна.

2.1. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, шатахууны зардлыг замын хуудсанд бичигдсэн хийсэн ажлын гүйцэтгэлийг үндэслэн зардлаар хүлээн зөвшөөрөх
2. Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дансны төлөвлөгөөний дагуу эргэлтийн хөрөнгийг бүртгэх
3. Шилэн дансны мэдээлэлийн тооны оронг зөрүүгүй зөв байршуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 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	Нарийнтээл сумын Цэцэрлэг	4	0.5	1	0.5	0	0	0	0	3	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР П.СОСОРБУРАМ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 16-НЫ ӨДӨР