ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тарагт сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2021/135/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: Э.Энхбаяр

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Enkhbayare@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт ... 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ... 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ... 12
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 ... 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт ... 14
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт ... 14
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл ... 14
3.6.3 Нэмэлт санхүүжилт ... 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 14
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 ... 15
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол ... 15
4. Аудитын илрүүлэлт ... 15
4.1 Залруулсан алдаа ... 15
4.2 Төлбөрийн акт ... 15
4.3 Албан шаардлага ... 15
4.4 Зөвлөмж ... 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 16
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 16

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ТАРАГТ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БАТДОЛГОР ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.01.24 № 63
танай ____________-ны № ____________-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Тарагт сумын цэцэрлэгийн 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тарагт сумын цэцэррлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь (Байгууллагын жилийн тайланд орсон, санхүүгийн тайлан ба аудиторын тайлангаас бусад мэдээлэл) санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тарагт сумын СӨББ **СТ-1А**

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**24110248.00**	**35616818.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	24110248.00	35616818.00
354	**Хангамжийн материал**	24110248.00	35616818.00
35410	Бичиг хэргийн материал	98000.00	158000.00
35420	Аж ахуйн материал	16571888.00	21903888.00
35460	Хүнсний материал	7440360.00	13554930.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**373104712.21**	**351499405.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	373104712.21	351499405.17
392	**Биет хөрөнгө**	363539312.39	341949405.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	365923798.81	365923798.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31601248.46	-48487035.14
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28124390.00	30518854.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14694640.00	-19866640.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19120957.24	19120957.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15347687.20	-16434272.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14400000.00	14400000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4490000.00	-5330000.00
39217	Ном	2103742.00	2103742.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	9565399.82	9550000.00
39301	Програм хангамж	154000.00	154000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138600.18	-154000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9550000.00	9550000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**397214960.21**	**387116223.17**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**397214960.21**	**387116223.17**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	397214960.21	387116223.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	165195729.00	165195729.00
51101	Өмч: - төрийн	165195729.00	165195729.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-26341105.13	-36439842.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-36386856.34	-26341105.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10045751.21	-10098737.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	258360336.34	258360336.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**397214960.21**	**387116223.17**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тарагт сумын СӨББ **СТ-2А**

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**271440333.00**	**236771237.98**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**25111933.00**	**2554464.98**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	25111933.00	2554464.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25111933.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25111933.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		2394464.98
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		160000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**246328400.00**	**234216773.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	224866300.00	206756300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	224866300.00	206756300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	607912.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	607912.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	21462100.00	26852561.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21462100.00	26852561.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**261394581.79**	**246869975.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**261394581.79**	**246869975.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	257800681.79	246694175.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	167911200.00	158258681.00
210101	Үндсэн цалин	98495232.00	100726281.00
210102	Нэмэгдэл	54673247.00	44483781.00
210104	Урамшуулал	14742721.00	13048619.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20988900.00	20773419.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14090743.00	14389097.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1777000.00	1599387.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1421600.00	1279510.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	355400.00	306651.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3344157.00	3198774.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21462100.00	25465261.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1658900.00	1893016.00
210302	Түлш, халаалт	18707100.00	21339245.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1096100.00	2233000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6994994.00	4741252.00
210401	Бичиг хэрэг	257622.00	1124300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1000000.00	1000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700000.00	705000.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	136700.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	287400.00	124960.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4613272.00	1650292.00
2105	**Нормативт зардал**	16523440.00	11323690.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76800.00	186760.00
210502	Хоол, хүнс	11068140.00	11136930.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5378500.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	1426800.00
210604	Урсгал засвар	0.00	1426800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	139500.00	139500.00
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	139500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	563900.00	390000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	239900.00	390000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23216647.79	24175572.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175800.00	175800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	733800.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22307047.79	23999772.02
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3593900.00	175800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	350000.00	175800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350000.00	175800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3243900.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3243900.00	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**10045751.21**	**-10098737.04**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**10045751.21**	**-10098737.04**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**246328400.00**	**234216773.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**246328400.00**	**234216773.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	224866300.00	206756300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	224866300.00	206756300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	607912.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	607912.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	21462100.00	26852561.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21462100.00	26852561.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**244582400.00**	**234216773.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**244582400.00**	**234216773.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**24[illegible]988500.00**	**234040973.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	167911200.00	155737200.00
210101	Үндсэн цалин	98495232.00	98204800.00
210102	Нэмэгдэл	54673247.00	48462754.60
210104	Урамшуулал	14742721.00	9069645.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20988900.00	23294900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14090743.00	16052900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1777000.00	1810500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1[illegible]21600.00	1448400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	355400.00	362100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3344157.00	3621000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21462100.00	25465261.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1658900.00	1893016.00
210302	Түлш, халаалт	18707100.00	21339245.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1096100.00	2233000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5049500.00	3747000.00
210401	Бичиг хэрэг	[illegible]95300.00	195300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1000000.00	1000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700000.00	705000.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	136700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	287400.00	142400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2730100.00	1567600.00

2105	**Норматив зардал**	23963800.00	22715012.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76800.00	201312.00
210502	Хоол, хүнс	18508500.00	17251500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5378500.00	5262200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	1387300.00
210604	Урсгал засвар	0.00	1387300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	139500.00	139500.00
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	139500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	563900.00	390000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	239900.00	390000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	909600.00	1164800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175800.00	175800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	733800.00	989000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3593900.00**	**175800.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	350000.00	175800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350000.00	175800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3243900.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3243900.00	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1746000.00**	**0.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1746000.00**	**0.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1746000.00**	**0.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1746000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1746000.00	0.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1746000.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тарагт сумын Цэцэрлэг **СТ-4А**

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	165,195,729.00	258,360,336.34	-26,341,105.13	0.00	397,214,960.21
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**165,195,729.00**	**258,360,336.34**	**-26,341,105.13**	**0.00**	**397,214,960.21**
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	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**165,195,729.00**	**258,360,336.34**	**-26,341,105.13**	**0.00**	**397,214,960.21**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**165,195,729.00**	**258,360,336.34**	**-26,341,105.13**	**0.00**	**397,214,960.21**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**165,195,729.00**	**258,360,336.34**	**-26,341,105.13**	**0.00**	**397,214,960.21**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-10,098,737.04	0.00	-10,098,737.04
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**165,195,729.00**	**258,360,336.34**	**-36,439,842.17**	**0.00**	**387,116,223.17**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВ**	251617600.00	243084500.00	233944500.00	233608863.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	251617600.00	243084500.00	233944500.00	233608863.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧ**	251267600.00	242734500.00	233768700.00	233433063.00
2101	**Цалин хөлс болон нэ**	167911200.00	167911200.00	155737200.00	155737200.00
210101	Үндсэн цалин	102117000.00	98495232.00	98204800.00	98204800.00
210102	Нэмэгдэл	51470500.00	54673247.00	46818200.00	48462754.60
210104	Урамшуулал	14323700.00	14742721.00	10714200.00	9069645.40
2102	**Ажил олгогчоос ний**	20988900.00	20988900.00	23294900.00	23294900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13880900.00	14090743.00	16052900.00	16052900.00
210202	Тэтгэмжийн даатга	1777000.00	1777000.00	1810500.00	1810500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даат	1421600.00	1421600.00	1448400.00	1448400.00
210204	Ажилгүйдлийн даат	355400.00	355400.00	362100.00	362100.00
210205	Эрүүл мэндийн даа	3554000.00	3344157.00	3621000.00	3621000.00
2103	**Байр ашиглалттай хо**	21462100.00	21462100.00	25476900.00	25465261.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2040000.00	1658900.00	3637700.00	1893016.00
210302	Түлш, халаалт	18672100.00	18707100.00	21339200.00	21339245.00
210303	Цэвэр, бохир ус	750000.00	1096100.00	500000.00	2233000.00
2104	**Хангамж, бараа матер**	5049500.00	5049500.00	3284600.00	3284600.00
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	195300.00	195300.00	195300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1000000.00	1000000.00	1000000.00	1000000.00
210403	Шуудан, холбоо, ин	700000.00	700000.00	680000.00	705000.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	136700.00	136700.00	136700.00
210405	Хог хаягдал зайлуу	287400.00	287400.00	167400.00	142400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн	2730100.00	2730100.00	1105200.00	1105200.00
2105	**Нормативт зардал**	26670900.00	23963800.00	22569500.00	22569500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэл	76800.00	76800.00	55800.00	55800.00
210502	Хоол, хүнс	21215600.00	18508500.00	17251500.00	17251500.00
210503	Нормын хувцас, зөө	5378500.00	5378500.00	5262200.00	5262200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал за**	7572000.00	1746000.00	1387300.00	1387301.00
210601	Багаж, техник, хэрэ	4872000.00	1746000.00		1.00
210604	Урсгал засвар	2700000.00	0.00	1387300.00	1387300.00
2107	**Томилолт, зочны зар**	139500.00	139500.00	139500.00	139500.00
210702	Дотоод албан томи	139500.00	139500.00	139500.00	139500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлэ**	563900.00	563900.00	714000.00	390001.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүл	239900.00	239900.00	390000.00	390000.00
210802	Аудит, баталгаажу	324000.00	324000.00	324000.00	1.00
2109	**Бараа үйлчилгээний**	909600.00	909600.00	1164800.00	1164800.00
210901	Бараа үйлчилгээний	175800.00	175800.00	175800.00	175800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэл	733800.00	733800.00	989000.00	989000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭ**	350000.00	350000.00	175800.00	175800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүү**	350000.00	350000.00	175800.00	175800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэм	350000.00	350000.00	175800.00	175800.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Таргт сумын Цэцэрлэг **НТ-2**

АУДИТЛАГДСАН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**607912.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**607912.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	607912.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	462400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	462,400.00
2105	**Нормативт зардал**	0.0(	145512.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	145,512.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	607912.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	607912.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		607912.00

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 Таргт сумын Цэцэрлэг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг 2022.01.20-оос 2022.01.21-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.25-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Э.Энхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022.01.19-ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна

3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тарагт сумын Цэцэрлэгийн эрхэм зорилго нь тухайн сумын нутаг дэвсгэрт Боловсролын хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх, хамгаалах, зүй зохистой ашиглах, мэргэшсэн багш ажиллагсадтайгаар хүүхэд нэг бүрийг цогцоор нь хөгжүүлж, хүүхдэд ээлтэй орчныг бүрдүүлж сургалт, судалгаа, сурталчилгааны ажлыг гүйцэтгэх, хүүхэд нэг бүрийг эрүүл энх өсөж, бойжих хөгжих эрхийн хүндэтгэх байгаль эх орон ёс заншлаа хайрлан хүндэтгэсэн эрдэм боловсролтой “Зөв монгол” иргэн болгон төлөвшүүлэх төрийн үйлчилгээний ил тод байдлыг хангаж, бага насны хүүхдэд чанартай боловсрол олгоход оршино.

Чиг үүрэг -Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйлчилгээ үзүүлдэг.

Тарагт сумын Цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Татварын Ерөнхий хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

Тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орсон байна.

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.

Тарагт 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

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “ Дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 246,870.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,468.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1,975.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Таргт сумын Цэцэрлэг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 10,098.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь өмнөх онд үнэ төлбөргүй орлого орсонтой холбоотой.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 11,506.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.Энэ нь ковид-19 цар тахлын нөлөөнөөс үйл ажиллагаа явуулаагүйгээс шалтгаалсан байна.

Тайлант онд авлага, өглөгт өөрчлөлт ороогүй байна.

Таргт сумын Цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн айлангаар нийт орлого өмнөх оноос 34,669.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 14,524.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 345,424.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 345,424.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 373,352.8 мянган төгрөгийн төсөв баталж төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 206,756.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 26,852.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 233,608.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.6.3 Нэмэлт санхүүжилт

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөө доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 607.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж ариутгал халдваргүйтгэлийн 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй 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 5 чиглэлээр аудитын 5 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 батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тарагт сумын Цэцэрлэг нь тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 151, хугацаа хоцроосон 4 мэдээлэл байна. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад зөрчил илрээгүй.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчил илрээгүй бөгөөд зөвлөмж, албан шаардлага, акт өгөгдөөгүй байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 5.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитын явцад зөрчил илрээгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Залруулсан алдаа

Зөрчил илрээгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт өгөгдөөгүй.

4.3 Албан шаардлага

Аудитын явцад зөрчил илрээгүй

4.4 Зөвлөмж

Аудитын явцад зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1.	Зүүнбаян-улаан сумын Засаг даргын Тамгын газар										
Дүн											
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
	Зүүнбаян-улаан сумын Засаг даргын Тамгын газар										
Дүн											
Нийт дүн											

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Э.ЭНХБАЯР

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 25-НЫ ӨДӨР