



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төгрөг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/123/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг

2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг:

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: С.Долгорсүрэн
Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsiren_8026@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	11
3.8 Аудитын гол асуудал	11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4. Аудитын илрүүлэлт	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>47421469.17</u>	<u>53588453.16</u>
33	АВЛАГА	51364.92	158454.51
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	51364.92	158454.51
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47370104.25	53429998.65
354	Хангамжийн материал	47370104.25	53429998.65
35410	Бичиг хэргийн материал	596242.00	371094.00
35420	Аж ахуйн материал	34649172.25	41201099.65
35460	Хүнсний материал	11076090.00	11857805.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>509866279.89</u>	<u>511957369.51</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	509866279.89	511957369.51
392	Биет хөрөнгө	502308279.89	504399369.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	469765412.19	470194102.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12540872.65	-21428655.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40882683.00	46118478.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22816679.16	-30230827.78
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40583642.00	55204952.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16692900.49	-20213279.57
39217	Ном	3126995.00	4754600.00
393	Биет бус хөрөнгө	7558000.00	7558000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7558000.00	7558000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>557287749.06</u>	<u>565545822.67</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>557287749.06</u>	<u>565545822.67</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	557287749.06	565545822.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	47538700.00	47538700.00
51101	Өмч: - төрийн	47538700.00	47538700.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	220132012.48	228390086.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	220132012.48	220132012.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	8258073.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	289617036.58	289617036.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>557287749.06</u>	<u>565545822.67</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	397135666.00	384122629.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42274926.00	27022305.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42274926.00	27022305.00
120005	Түрээсийн орлого	42274926.00	27022305.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	354860740.00	357100324.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	315263740.00	315260700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	315263740.00	315260700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1940000.00	651024.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1940000.00	651024.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37657000.00	41188600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37657000.00	41188600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	347790392.99	375864555.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	347790392.99	375864555.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	336299404.39	367659311.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231384136.08	243345186.70
210101	Үндсэн цалин	152564627.08	150555396.70
210102	Нэмэгдэл	58755946.00	69755645.00
210104	Урамшуулал	20063563.00	23034145.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29258891.40	31741532.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	19895137.76	21948845.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2348529.25	2449763.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1878743.39	1959670.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	467254.32	484227.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4669226.68	4899026.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33503340.00	39288227.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1477890.00	1566044.00
210302	Түлш, халаалт	29265450.00	34962183.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2760000.00	2760000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3830400.00	14068044.60
210401	Бичиг хэрэг	195400.00	420448.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1200000.00	1100000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1492500.00	1492500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209400.00	317400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703100.00	10737696.60

Төгрөг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	19343050.00	13838205.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	732800.00	55800.00
210502	Хоол, хүнс	17418650.00	13192605.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1191600.00	589800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3104400.00	2365500.00
210604	Урсгал засвар	3104400.00	2365500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	96000.00	138000.00
210702	Дотоод албан томилолт	96000.00	138000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	521840.00	883100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	521840.00	883100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15257346.91	21991515.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	457800.00	175800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1614700.00	1180200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13184846.91	20635515.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11490988.60	8205244.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	450000.00	175800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450000.00	175800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11040328.60	8029444.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11040328.60	8029444.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>49345273.01</u>	<u>8258073.61</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>49345273.01</u>	<u>8258073.61</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	47,538,700.00	289,617,036.58	220,132,012.48	557,287,749.06
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,538,700.00	289,617,036.58	220,132,012.48	557,287,749.06
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,538,700.00	289,617,036.58	220,132,012.48	557,287,749.06
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	47,538,700.00	289,617,036.58	220,132,012.48	557,287,749.06
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,538,700.00	289,617,036.58	220,132,012.48	557,287,749.06
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	8,258,073.61	8,258,073.61

D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,538,700.00	289,617,036.58	228,390,086.09	565,545,822.67
-----	---------------------------------------	---------------	----------------	----------------	----------------

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	354860740.00	357100324.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	354860740.00	357100324.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	315263740.00	315260700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	315263740.00	315260700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1940000.00	651024.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1940000.00	651024.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37657000.00	41188600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37657000.00	41188600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	343320740.00	354583624.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343320740.00	354583624.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	331829751.40	346378379.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231435501.00	243345186.70
210101	Үндсэн цалин	152615992.00	150555396.70
210102	Нэмэгдэл	58755946.00	69755645.00
210104	Урамшуулал	20063563.00	23034145.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29221280.40	31848622.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19857526.76	22055934.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2348529.25	2449763.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1878743.39	1959670.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	467254.32	484227.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4669226.68	4899026.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34551940.00	38239627.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1477890.00	1566044.00
210302	Түлш, халаалт	30314050.00	33913583.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2760000.00	2760000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3937100.00	6037424.00
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	195300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1200000.00	1100000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1492500.00	1492500.00

Төгрөг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209400.00	317400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703200.00	2932224.00
2105	Нормативт зардал	26889090.00	14364920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1055800.00	55800.00
210502	Хоол, хүнс	20414790.00	13974320.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5418500.00	334800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3104400.00	8485500.00
210602	Тавилга	0.00	6120000.00
210604	Урсгал засвар	3104400.00	2365500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	96000.00	138000.00
210702	Дотоод албан томилолт	96000.00	138000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	521840.00	2563100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	521840.00	2563100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2072600.00	1356000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	457800.00	175800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1614800.00	1180200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11490988.60	8205244.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	450000.00	175800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450000.00	175800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11040328.60	8029444.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11040328.60	8029444.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11540000.00</u>	<u>2516700.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11540000.00	2516700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11540000.00	2516700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11540000.00	2516700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11540000.00	2516700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-11540000.00</u>	<u>-2516700.00</u>

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	357171700.0 0	341879751.4 0	356449300.0 0	348419855.7 0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	357171700.0 0	341879751.4 0	356449300.0 0	348419855.7 0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	356721700.0 0	341429751.4 0	356273500.0 0	348244055.7 0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231440400.0 0	231435501.0 0	243573000.0 0	243345186.7 0
210101	Үндсэн цалин	144797900.0 0	152615992.0 0	155901800.0 0	150555396.7 0
210102	Нэмэгдэл	67879600.00	58755946.00	73229300.00	69755645.00
210104	Урамшуулал	18762900.00	20063563.00	14441900.00	23034145.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31485700.00	29221280.40	33498500.00	31848622.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22156600.00	19857526.76	23573000.00	22055934.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2332300.00	2348529.25	2481400.00	2449763.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1865800.00	1878743.39	1985100.00	1959670.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	466500.00	467254.32	496300.00	484227.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4664500.00	4669226.68	4962700.00	4899026.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34552600.00	34551940.00	38823100.00	38239627.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2417900.00	1477890.00	2148700.00	1566044.00
210302	Түлш, халаалт	29374700.00	30314050.00	33914400.00	33913583.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2760000.00	2760000.00	2760000.00	2760000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3937100.00	3937100.00	5523100.00	5523100.00
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	195300.00	195300.00	195300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1200000.00	1200000.00	1100000.00	1100000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1492500.00	1492500.00	1492500.00	1492500.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	136700.00	136700.00	136700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209400.00	209400.00	317400.00	317400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703200.00	703200.00	2281200.00	2281200.00
2105	Нормативт зардал	39867500.00	26889090.00	19930900.00	14364920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1055800.00	1055800.00	55800.00	55800.00
210502	Хоол, хүнс	33393200.00	20414790.00	19540300.00	13974320.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5418500.00	5418500.00	334800.00	334800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12704400.00	12704400.00	10865500.00	10865500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	2380000.00	2380000.00
210602	Тавилга	9600000.00	9600000.00	6120000.00	6120000.00
210604	Урсгал засвар	3104400.00	3104400.00	2365500.00	2365500.00

Төгрөг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	139500.00	96000.00	139500.00	138000.00
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	96000.00	139500.00	138000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	521900.00	521840.00	2563900.00	2563100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	521900.00	521840.00	2563900.00	2563100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2072600.00	2072600.00	1356000.00	1356000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	457800.00	457800.00	175800.00	175800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1614800.00	1614800.00	1180200.00	1180200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	450000.00	450000.00	175800.00	175800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	450000.00	450000.00	175800.00	175800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450000.00	450000.00	175800.00	175800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	145.00	145.00	115.00	115.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	145.00	145.00	115.00	115.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	145.00	145.00	115.00	115.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	19.0	19.0	19.0	19.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19.00	19.00	19.00	19.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлан он
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	-
71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	1,940,000.00	651,024.00
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	1,940,000.00	651,024.00

Аудитын код: ӨВА-2022/123НА-СТА-ТШЗ

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,940,000.00	651,024.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,940,000.00	651,024.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,940,000.00	651,024.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	651,024.00
6 21040	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	651,024.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,940,000.00	
1 21060	Багаж, техник хэрэгсэл	1,940,000.00	
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,940,000.00	651,024.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,940,000.00	651,024.00
4 13110	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	1,940,000.00	651,024.00
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 Төгрөг 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.

Аудитыг Дөлгөөнхайрхан-Уул Аудит ХХК-ний аудитор С.Долгорсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төгрөг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Төгрөг сумын Цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх насны хүүхдийн сурч хөгжих үйл ажиллагаанд Чанарт амжилт гаргахад эрхэм зорилго оршино. Хамран сургалтыг 99 хувь хүргэнэ. Байгууллагын тохижилт соёлжилтыг хот суурин газрын хөгжилд хүргэнэ.

Сургуулийн өмнөх насны хүүхдэд төлөвшүүлэх, хөгжүүлэх үйл ажиллагааг орчин цагийн боловсролыг уламжлалт арга зүйгээр хослуулан хэрэгжүүлнэ. Багш нарыг бакалавр, магистр боловсролын түвшинд хүргэнэ. Мэргэжилийн зэрэгтэй багшийн эзлэх хувийг 60-70 хувьд хүргэнэ. Багш, ажилчдад нийгмийн дэмжлэг үзүүлэх гэж заасан зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж ирсэн.

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 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 үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төгрөг 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 375,8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7,5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 6,0 сая төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 561916,7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 2516,7 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 20209,9 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 583830,1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 47370,1 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 42516,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 36456,2 мянган төгрөг зарцуулж 53430,0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага 51,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 158,5 мянган төгрөг болж 107,1 мянган төгрөгөөр өссөн 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

Орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардалд 41188,6 мянган төгрөг, Улсын төсвөөс биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардалд 175,8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 175,8 мянган төгрөг, хүүхдийн хоолны зардалд 19540,3 мянган төгрөг, боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардалд 294268,8 мянган төгрөг, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардалд 1100.0 мянган төгрөг, нийт 356449,3 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардалд 41188,6 мянган төгрөг, биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардалд 175,8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 175,8 мянган төгрөг, хүүхдийн хоолны үйлчилгээ 19540,3 мянган төгрөг, боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардалд 294268,8 мянган төгрөг, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардалд 1100.0 мянган төгрөг, нийт 356449,3 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 651,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

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.

Төгрөг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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 дансанд оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан.

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, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд итгэл үзүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал авлагыг асуудлыг шийдвэрлэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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	Төгрөг сумын Цэцэрлэг	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: ДӨЛГӨӨНХАЙРХАН-УУЛ

АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 16-НИЙ ӨДӨР



О.БАТЖАРГАЛ

Д.ТАНСҮХ

С.ДОЛГОРСҮРЭН

Аудитын код: ӨВА-2022/123НА-СТА-ТШЗ

12