ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 2-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код: ӨВА-2022/100/НА-СТА-ТШЗ**

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас:<br>www.audit.mn<br>Улаанбаатар хот<br>2022 он | Төрийн аудитын газрын захирал,<br>тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал<br>Утас: 261665 Цахим хаяг:<br>Аудитын менежер: Д.Гансүх<br>Утас: 261628 Цахим хаяг:<br>Ахлах аудитор:Б.Пүрэвдулам<br>Утас: 261628 Цахим хаяг:<br>Аудитор: Э.Нарангэрэл<br>Утас: 260512 Цахим хаяг: |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга


АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ ... 2

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 6

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 13

3. Аудитын тайлан ... 14

3.1 Ерөнхий зүйл ... 14

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 15

3.4 Материаллаг байдал ... 15

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 15

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 15

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 16

3.8 Аудитын гол асуудал ... 16

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 17

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 17

4. Аудитын илрүүлэлт ... 17

4.1 Албан шаардлага ... 17

4.2 Зөвлөмж ... 17

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


### Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|---|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022. 02. 25 № 282

танай ____________-ны №______________-т

ХАРХОРИН СУМЫН 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЗАХИРАЛ
Б.НАЯНЖИН ТАНАА

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 Хархорин сумын 2-р 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.

Хархорин сумын 2-р 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

015030564

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| 1 | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **42,991,35** | **54,134.376** |
| 31 | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | - | - |
| 311 | **Кассанд байгаа бэлэн мөнгө** | - | - |
| 312 | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | - | - |
| 33 | **АВЛАГА** | **1,000.01** | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,000.01 | - |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | - | - |
| 35 | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **41,991.34** | **54,134.38** |
| 351 | **Түүхий эд материал** | **17,814,87** | **27,421.42** |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 17,710.07 | 27,282.92 |
| 35130 | Эм боох материал | 104.80 | 138.50 |
| 354 | **Хангамжийн материал** | **24,176.48** | **26,712.96** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 507.83 | 2,104.93 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 15,808.71 | 16.202.61 |
| 35440 | Түлш шатах тослох материал | - | - |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 891.44 | 4,446.91 |
| 35460 | Хүнсний материал | 5,593.00 | 2,583.01 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 1,375.50 | 1,375.50 |
| 2 | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **543,308.86** | **546,421.23** |
| 39 | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 543,308.86 | 546,421.23 |
| 392 | **Биет хөрөнгө** | 466,868.86 | 469,981.23 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 488,036.67 | 488,036.67 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -42,119.21 | -57,246.65 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 28,726.81 | 42,590.40 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -11,922.21 | -15,505.13 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 5,047.12 | 13,096.76 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,823.03 | -2,114.04 |
| 39217 | Номын фонд | 923,22 | 1,123.22 |
| 393 | **Биет бус хөрөнгө** | 76,440.00 | 76,440.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 245.00 | 245.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -245.00 | -245.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 76,440.00 | 76,440.00 |
| 3 | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **586,300.22** | **600,555.61** |
| 4 | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | - | |
| 41 | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | - | |
| 413 | **Өглөг** | - | |
| 4136 | **Бусад өглөг** | - | |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | - | |
| 5 | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **586,300.22** | **600,555.61** |
| 51 | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 586,300.22 | 600,555.61 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 167,847.41 | 167,847.41 |
| 512 | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 37,198.04 | 51,453.43 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 40,515.64 | 37,198.04 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -3,317.60 | 14,255.39 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 381,254.76 | 381,254.76 |
| 6 | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **586,300.22** | **600,555.61** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **348,151.90** | **356,367.54** |
| 12 | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **343,586.90** | **8,204.59** |
| 120 | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 6,333.20 | 8,204.59 |
| 12004 | **Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого** | - | 5,000.00 |
| 120043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | | 5,000.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө | 6,333.20 | |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал | - | 3,204.59 |
| 122 | **Тусламжийн орлого** | **41,973.40** | **-** |
| 122005 | Төсвийн санхүүжилт | 41,973.40 | - |
| 1230 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 295,780.30 | - |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 295,280.30 | - |
| 13 | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **4,565.00** | **-348,162.95** |
| 1310 | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | - | 323,795.70 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 22,168.00 |
| 131005 | Хөрөнгийн санхүүжилт | - | |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | - | 301,627.70 |
| 1311 | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 4,565.00 | 663.45 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,565.00 | 663.45 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | - | 23,703,80 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | - | 23,703.80 |
| 2 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **351,469.50** | **342,112.15** |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **351,469.50** | **342,112.15** |
| 210 | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 341,559.98 | 340,817.26 |
| 2101 | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 227,616.00 | 218,124.35 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 141,295.70 | 143,084.55 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 67,473.50 | 58,883.14 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,847.40 | 16,156.66 |
| 2102 | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 28,913.52 | 28,883.35 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 19,759.71 | 20,133.59 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2.326.74 | 2,233.31 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,834.51 | 1,587.37 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 447.78 | 609.77 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,544.78 | 4,319.32 |
| 2103 | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 27,948.06 | 36,968.90 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 871.70 | 1,372.16 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 24,606.29 | 31,686.81 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,470.00 | 3,909.93 |
| 2104 | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 5,895.85 | 6.851.58 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 209.81 | 88.06 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1.500.00 | 1,100.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,320.60 | 1,111.98 |
| 210404 | Ном, хэвлэл, | 65.90 | 56.90 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 364.00 | 331.56 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,435.54 | 4,163.09 |
| 2105 | **Нормативт зардал** | 21,433.29 | 15,491.86 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 36.10 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 21.435. | 15,455.76 |

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (үргэлжлэл)

/мянган төгрөгөөр/

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 2,735.800 | 10,931.25 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 491.36 |
| 210602 | Тавилга | - | 195.36 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | - | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,735.0 | 10,244.53 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 174.40 | 174.40 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | - | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 174.4 | 174.4 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 623.90 | 250.76 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 299.90 | 250.76 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 324.00 | - |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 26,218.58 | 23,140.80 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 220.00 | 543.69 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,813.29 | 3,596.26 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 24,185.27 | 19,000.85 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 9,909.53 | 1,294.86 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 9,459.53 | 1,083.69 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 9,459.53 | 1,083.65 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 450.00 | 211.20 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 450.00 | 211.20 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | - | - |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **-3,317.60** | **14,255.39** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | - | - |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | - |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | - | - |
| **5** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-3,317.60** | **14,255.39-** |

## 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| **2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | 167,847.41 | 358,386.68 | 63,383.72 | 589,617.82 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | --- | -3,317.60 | - |
| **2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **167,847.41** | **358,386.68** | **60,066.12** | **586,300.22** |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 14,255.39 | - |
| **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **167,847.41** | **381,254.76** | **51,453.43** | **600,555.61** |

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **318,494.60** | **353,162.95** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **337,253.70** | **5,000.00** |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 5,000.00 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | - | 5,000.00 |
| 1200 | Урьд оны үлдэгдлээс санжүүжих | | 5,000.00 |
| **1220** | **ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО** | **41,973.70** | **-** |
| 122005 | Төсвийн санхүүжилт | 41,973.70 | - |
| 1230 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хооронд шилжүүлэг | 295,280.30 | - |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 295,280.30 | - |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | - | - |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | - | - |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | - |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **4,565.00** | **348,162.95** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | - | 323,795.70 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 22,168.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | - | 301,627.70 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 4,565.00 | 663.45 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | - | - |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,565.00 | 663.45 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | - |
| 2 | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **333,134.90** | **333,494.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **333,134.90** | **333,494.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **323,225.37** | **332,199.11** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 227,616.60 | 217,124.34 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 141,295.70 | 142,084.54 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 67,473.50 | 58,883.14 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,847.40 | 16,156.66 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 29,838.69 | 28,883.35 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 20,705.88 | 20,133.59 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,318.34 | 2,233.31 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,831.15 | 1,769.84 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 446.94 | 427.30 |

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (үргэлжлэл)

/мянган төгрөгөөр/

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,536.36 | 4,319.32 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 27,948.06 | 36,968.90 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 871.70 | 1,372.16 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 24,606.29 | 31,686.81 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,470.07 | 3,909.93 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 7,421.89 | 6,960.80 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 244.10 | 427.62 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,500.00 | 1,100.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,320.60 | 1,136.98 |
| 210404 | Ном, хэвлэл, | 170.90 | 56.90 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 579.30 | 479.30 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,606.99 | 3,760.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 23,155.53 | 23,164.07 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 69.80 | 349.80 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 22,562.53 | 12,395.77 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 523.10 | 10,418.50 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 4,332.61 | 13,800.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 57.91 | - |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | - | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,274.70 | 13,800.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 174.40 | 174.40 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | - | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 174.40 | 174.40 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 623.90 | 250.76 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 299.90 | 250.76 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 324.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | - | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | - | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | - |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | - |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 2,113.70 | 4,872.49 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,113.70 | 543.69 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,893.70 | 4,328.80 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **9,909.53** | **1,294.89** |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 9,459.53 | 1,083.69 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 9,459.53 | 1,083.69 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 450.00 | 211.20 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | - | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн | - | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 450.00 | 211.20 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | - | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | - |

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (үргэлжлэл)

/мянган төгрөгөөр/

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **8,683.80** | **19,668.95** |
| 5 | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **8.683.80** | **19,668.95** |
| 22 | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **8,683.80** | **19,668.95** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | - | - |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 8,683.80 | 19,668.95 |
| 6 | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-8,683.80** | **-19,668.95** |
| 7 | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | - | - |
| 8 | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | - | - |
| 9 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | - | - |
| 10 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | - | - |

/мянган төгрөгөөр/

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол** | **15,758.80** | **12.758.80** | **3,000.00** | **81.0** |
| **Татварын бус орлого** | **31,763.60** | **12.758.80** | **19.004.80** | **40.2** |
| Татаас санхүүжилтийн орлого | 31,763.60 | 12.758.80 | 19.004.80 | 40.2 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 31,763.60 | 12.758.80 | 19.004.80 | 40.2 |
| **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 15,758.80 | 12.758.80 | 3,000.00 | 81.0 |
| **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **15,758.80** | **12.395.77** | **3,363.03** | **78.7** |
| **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **15,758.80** | **12.395.77** | **3,363.03** | **78.7** |
| Нормативт зардал | 15,758.80 | 12.395.77 | 3,363.03 | 78.7 |
| Хоол хүнс | 15,758.80 | 12.395.77 | 3,363.03 | 78.7 |
| **Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх** | **287,449.20** | **288.456.11** | **-1,006.91** | **100.3** |
| **Татварын бус орлого** | **271,444.40** | **287,329.50** | **-15,885.10** | **105.8** |
| Татаас санхүүжилтийн орлого | 271,444.40 | 287,329.50 | -15,885.10 | 105.8 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 271,444.40 | 287,329.50 | -15,885.10 | 105.8 |
| **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **287,449.20** | **288,456.11** | **-1,006.91** | **100.3** |
| **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **287,449.20** | **287,846.86** | **-397.66** | **100.1** |
| **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **287,449.20** | **287,846.86** | **-397.66** | **100.1** |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 217,139.90 | 217,124.34 | 12,56 | 100 |
| Үндсэн цалин | 142,871.70 | 142,084.54 | 787.16 | 99.4 |
| Нэмэгдэл | 60,403.60 | 58,883.14 | 1,520.46 | 97.5 |
| Урамшуулал | 13,861.6 | 16,156.66 | -2,295.06 | 116.5 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,429.90 | 28.883.35 | 546.55 | 98.1 |
| Тэтгэврийн даатгал | 20,265.50 | 20,133.59 | 131.91 | 99.3 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 2,291.10 | 2,233.31 | 57.79 | 97.5 |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,832.90 | 1,769.84 | 63.06 | 96.5 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 458.20 | 427.30 | 30.90 | 93.3 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 4,582.20 | 4.319.32 | 262.88 | 94.3 |
| **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | - | 1,126.61 | -1,126.61 | - |
| Цэвэр бохир ус | - | 1,126.61 | -1,126.61 | - |
| **Хангамж, бараа материалын зардал** | 6,921.30 | 6,921.30 | - | 100 |
| Бичиг хэрэг | 244.10 | 427.62 | -183.52 | 175.2 |
| Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,320.50 | 1,136.98 | 183.52 | 86.1 |
| Ном, хэвлэл, | 170.90 | 1790.90 | - | 100 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 209.30 | 209.30 | - | 100 |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,976.50 | 4,976.50 | - | 100 |
| **Нормативт зардал** | 10,488.30 | 10,488.30 | - | 100 |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 69.80 | 69.80 | - | 100 |
| Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 10,418.50 | 10,418.50 | - | 100 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|
| **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | - | - | - | - |
| **Сургуулийн өмнөх боловсрол** | **355,499.50** | **352,499.50** | **3,000.00** | **99.2** |
| **ТШЗ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал** | **50,871.50** | **49,745.19** | **1,126.61** | **97.8** |
| **Татварын бус орлого** | **50,871.50** | **50,871.50** | **-** | **100** |
| Тусламж санхүүжилтийн орлого | 50,871.50 | 50,871.50 | - | 100 |
| Төсвийн санхүүжилт | - | 5,000.00 | -5,000.00 | |
| Төсвөөс санхүүжих | 50,871.50 | 45,871.80 | 5,000.00 | 90.2 |
| **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 50,871.80 | 49,745.19 | 1,126.61 | 97.8 |
| **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 50,871.80 | 49,642.29 | 1,229.51 | 97.6 |
| **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 50,871.80 | 49,642.29 | 1,229.51 | 97.6 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 37,081.80 | 35,842.29 | 1,229.51 | 96.7 |
| Гэрэл цахилгаан | 1,425.00 | 1,372.16 | 52.84 | 96.3 |
| Түлш, халаалт | 31,461.00 | 61,686.81 | -225.81 | 100.7 |
| Цэвэр бохир ус | 4,185.80 | 2,783.32 | 1,402.48 | 66.5 |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 13,800.00 | 13,800.00 | - | 100 |
| Урсгал засвар | 13,800.00 | 13,800.00 | - | 100 |
| Биеин тамирын уралдаан, тэмцээн | 100,000.00 | 219.70 | -119.70 | 219.7 |
| **Татварын бус орлого** | **100,000.00** | 219.70 | **-119.70** | 219.7 |
| Татаас санхүүжилтийн орлого | 100,000.00 | 219.70 | **-119.70** | 219.7 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 100,000.00 | 219.70 | **-119.70** | 219.7 |
| **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **100,000.00** | 219.70 | **-119.70** | 219.7 |
| **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **100,000.00** | 219.69 | - 119.69 | 219.7 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 100,000.00 | 219.69 | -119.69 | 219.7 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 100,000.00 | 219.69 | -119.69 | 219.7 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 100,000.00 | 219.69 | -119.69 | 219.7 |
| **Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг** | **219.70** | **219.70** | **-** | **100** |
| **Татварын бус орлого** | **219.70** | **219.70** | **-** | **100** |
| Татаас санхүүжилтийн орлого | 219.70 | 219.70 | - | 100 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 219.70 | 219.70 | - | 100 |
| **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **219.70** | **219.70** | **-** | **100** |
| **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 219.70 | 211.20 | 8.50 | 96.1 |
| Урсгал шилжүүлэг | 219.70 | 211.20 | 8.50 | 96.1 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 219.70 | 211.20 | 8.50 | 96.1 |
| Нэг удаагийг тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 219.70 | 211.20 | 8.50 | 96.1 |

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (үргэлжлэл)

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (үргэлжлэл)

/мянган төгрөгөөр/

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 17,500.00 | 17,499.00 | 1.00 | 100 |
| Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,000.00 | 8,000.00 | - | 100 |
| Тавилга | 9,500.00 | 9,499.00 | 1.00 | 100 |
| **Томилолт, зочны зардал** | 174.40 | 174.40 | - | 100 |
| Дотоод албан томилолт | 174.40 | 174.40 | - | 100 |
| **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 299.90 | 250.76 | 49.14 | 83.6 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 299.90 | 250.76 | 49.14 | 83.6 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,498.50 | 5,378.80 | 119.70 | 97.8 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 443.70 | 324.00 | 119.70 | 73.0 |
| Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,054.80 | 5,054.80 | - | 100 |
| **Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах** | 1,100.00 | 1,100.00 | - | 100 |
| **Татварын бус орлого** | **1,100.00** | **1,100.00** | **-** | **100** |
| Татаас санхүүжилтийн орлого | 1,100.00 | 1,100.00 | - | 100 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 1,100.00 | 1,100.00 | - | 100 |
| **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **1,100.00** | **1,100.00** | **-** | **100** |
| **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,100.00** | **1,100.00** | **-** | **100** |
| **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,100.00** | **1,100.00** | **-** | **100** |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 1,100.00 | 1,100.00 | - | 100 |
| Тээвэр шатахуун | 1,100.00 | 1,100.00 | - | 100 |
| **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | - | - | - | - |
| **ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ** | - | - | - | - |
| **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 19 | 19 | - | 100.0 |
| Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100.0 |
| Гүйцэтгэх ажилтан | 16 | 16 | - | 100.0 |
| Үйлчлэх ажилтан | 2 | 2 | - | 100.0 |

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|
| **Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл** | **-** | **-** |
| **Сургуулийн өмнөх боловсрол** | **663.45** | **663.45** |
| **Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх** | **663.45** | **663.45** |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 663.45 | 663.45 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 663.45 | 663.45 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 663.45 | 663.45 |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 383.45 | 383.45 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 270.00 | 270.00 |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 113.45 | 113.45 |
| Нормативт зардал | 280.00 | 280.00 |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 280.00 | 280.00 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 663.45 | 663.45 |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 663.45 | 663.45 |
| Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан трөсврсгаөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х | 663.45 | 663.45 |
| **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 Хархорин сумын 2-р 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 байгууллагад 6 холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг "Дөлгөөнхайрхан Уул Аудит" ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Пүрэвдулам, аудитор Э.Нарангэрэл нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансух, Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар хэрэгжүүлсэн.

Хархорин сумын 2-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Аймгийн Төрийн Адуитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

*Үндсэн үйл ажиллагаа:* Тус байгууллага нь "Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль", Монгол улсын Үндсэн хууль, Боловсролын тухай хууль, Бага, дунд боловсролын тухай хууль болон тэдгээртэй нийцүүлэн гаргасан хууль тогтоомжийн хүрээнд хоёр наснаас сургуульд элсэх хүртэлх насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх цогц үйл ажиллагаа бүхий төрийн өмчит цэцэрлэг юм.

*Үндсэн зорилго:* Сургуулийн өмнөх боловсролын үйлчилгээг 2-5 насны хүүхдэд хүргэх, тэгш хамрагдах боломж олгох, хамран сургалтыг нэмэгдүүлэх. Түүнчлэн цэцэрлэгийн өөрийн 2021-2023 онд Хэрэгжүүлэх Төлөвлөгөөний хүрээнд хүүхдийн бүх талын хөгжил, сургалтын таатай орчин, сургуулийн өмнөх боловсролын чанартай сургалт, бүтээлч хамт олон болж хөгжлийг хамтдаа байгуулах эрхэм зорилготойгоор хүүхэд болгон хүсэн тэмүүлсэн инээж, угтаж, хөгжүүлж үддэг жишиг цэцэрлэг болох алсын хараатай ажилласан. Чиг үүргүүд: Ерөнхий чиг үүрэг -1. Хүний хөгжил 2.Эдийн засаг

Үндсэн чиг үүргүүд - 1.1Үндэсний бахархал, өв соёл 1.2.Боловсрол 2.1Санхүү, төсөв

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 аудитороос 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.

Хархорин сумын 2-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг мөнгөн 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 илэрхийллийг бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 342,112.15 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6,842.24 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5,473.79 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

### 3.5 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Хархорин сумын 2-р цэцэрлэгийн 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 22,799.95 мянган төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 19,668.95 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 3.131 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авч нэмэгдүүлжээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 46,428.56 мянган төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 73.6 мянган төгрөгийн материалыг хандиваар авч, 34,359.13 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Тайлант оны эцэст өр авлагагүй гарсан 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

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 36,083.69 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан улсын төсвөөс 22,168.00 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

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.

Байгууллага тайлант жилийн нэмэлт санхүүжилтийн тайлангаа бэлтгэн гаргаж санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн болгон тайлагнасан.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

## 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээллийг, харин бусад асуудлын хэсэгт аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудлыг оруулна.

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн ба энэ талаар тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд тодруулсан бол аудитор санхүүгийн тайлан дахь энэхүү тэмдэглэлд хэрэглэгчдийн анхаарлыг хандуулахын тулд асуудлыг онцолсон хэсэгт энэ талаар дурдана.

Бусад асуудлын хэсэгт АОУС 706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүссэн тухай, санхүүгийн тайлангийн аудит, аудитын тайлантай холбоотой аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлагын тухай дэлгэрэнгүй тайлбар өгөхөөр хууль тогтоомжоор шаардсан мэдээллийг тусгана.

## 3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсноор аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байна. Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн түвшин дэх харилцаанаас аудитын гол асуудлыг сонгоно.

Тус стандартад зааснаар тухайн асуудлын үр дүнгээс болоод аудитор дүгнэлтээ өөрчлөхөд хүрсэн бол тэрээр аудитын гол асуудал хэсэгт тодорхойлсон асуудлыг мэдээлэхгүй байх нь зүйтэй.
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.

Дээрх асуудлын талаар олон нийтэд ил тод мэдээлэхийг хууль тогтоомжоор хориглосон, уг мэдээллийг ил тод болгосноор нийгэмд учрах сөрөг үр дагавар нь олон нийтийн хүртэх үр өгөөжөөс давамгай гэж үзэх үндэслэлтэй байхаас бусад тохиолдолд аудитор аудитын гол асуудал бүрийг аудитын тайланд оруулна.

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 6 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэсэн.

### 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.

Тайлант онд нийт 146 тайлан, мэдээг шилэн дансанд оруулахаас нийт 146 оруулсан ба 2 тайлан, мэдээг хоцроож оруулсан байна. /Ажлын баримт №6/

#### 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 тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт/ нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх тайлан он буюу 2020 онд санхүүгийн тайланд аудитад итгэл үзүүлсэн.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Бараа материал, тэдгээрийн бүртгэл, тооцоолол, насжилт зэргийг нарийвчлан авч үзэх шаардлагатай.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 0.00 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 6 зөвлөмж өгсөн. Төлбөрийн акт, албан шаардлага болон хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал байхгүй.

### 4.1 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй.

### 4.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Цалин, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооцоолол, тэдгээрийн програм дахь бүртгэл алдаатай байх

2. Санхүүгийн программын сул талтай байдал
3. Өмнөх оны дүнгүүдийг тайлант жилийн санхүүгийн тайланд зэрэгцүүлээгүй
4. Засгийн газрын газрын 2021 оны 42-р тогтоолын биелэлт
5. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
6. НБББББичгийн сайжруулалт, шинэчлэлт

***1. Цалин, урамшууллалтай холбоотой асуудал***

*1.1. Илрүүлэлт:*

Цалингийн цэс дээрх дүнгүүд программ дээрх дүнтэй таарахгүй зөрүүтэй

*1.2. Өгсөн зөвлөмж:*

Санхүүгийн программын сайжруулалт хийж, тайлан мэдээгээ уялдаатай, зөрүүгүй тусгаж, дэд болон бусад тайлан маягтуудыг иж бүрэн бэлтгэж байх.

***2. Санхүүгийн программтай холбоотой асуудал***

*2.1. Илрүүлэлт:*

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд ашиглаж буй санхүүгийн программ нь санхүүгийн тайлан, мэдээ, маягтыг иж бүрэн боловсруулан гаргахад учир дутагдалтай, санхүүгийн програмтай танилцаж, аудитын шаардлагатай мэдээллийг олон хэлбэрээр боловсруулан гаргуулах явцад зөрүүтэй байдал, хүссэн мэдээллээ гаргаж авахад цаг хугацаа, байршил, тохиргооны хүндрэл үүсч байсан.

*2.2. Өгсөн зөвлөмж:*

Санхүүгийн программыг сайжруулан боловсруулж, программын компанитайгаа хамтран ажиллаж өөрчлөлт хийлгэх

***3. Санхүүгийн тайлан бэлтгэхтэй холбоотой асуудал***

*3.1. Илрүүлэлт:*

Өмнөх оны дүнгүүдийг тайлант жилийн санхүүгийн тайланд зэрэгцүүлээгүй
Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан маягт, аргачлалаар санхүүгийн тайлангаа гаргасан хэдий ч маягтыг зөв бөглөөгүй, өмнөх оны тайлангийн дүнгүүдийг зэрэгцүүлээгүй.

*3.2. Өгсөн зөвлөмж:*

Санхүүгийн тайлан маягтын дагуу жилийн санхүүгийн тайлангуудаа бэлтгэн гаргах

***4. Засгийн газрын газрын 2021 оны 42-р тогтоолын биелэлттэй холбоотой асуудал***

*4.1. Илрүүлэлт:*

Засгийн газрын 2021 оны 42-р тоот тогтоолын биелэлтийг шалгасан.

*4.2. Өгсөн зөвлөмж:*

Эрүүл мэндээ хамгаалж, эдийн засгаа сэргээх 10 (арван) их наядын цогц төлөвлөгөө"-ний хүрээнд хэмнэлттэй ажиллах арга хэмжээг авч ажиллах

5. ***Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

*5.1. Илрүүлэлт:*

Шилэн дансны мэдээллийг хоцроож оруулах

*5.2. Өгсөн зөвлөмж:*

Шилэн дансны мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн зөв, оруулж байх.

6. ***НББББичигтэй холбоотой асуудал***

*6.1. Илрүүлэлт:*

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд 2017 онд боловсруулагдсан ном ашигладаг ч бодлогын баримт бичиг нь 2014 онд хийгдсэн, сайжруулалт хийгдээгүй байна.

*6.2. Өгсөн зөвлөмж:*

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн сайжруулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| д/д | Хархорин сумын 2-р цэцэрлэг | Нийт алдаа, зөрчлийн | | Үүнээс | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Залруулга | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | 6 | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Э.Нарангэрэл Э.НАРАНГЭРЭЛ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 24-НИЙ ӨДӨР