САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: УВА-2022/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Увс аймгийн Улаангом сум 2022 он	Цахим хуудас: uvs@audit.gov.mn Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317 Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер:М.Бат-Амгалан Утас: 70453799 Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн “Увс Финанс аудит” ХХК аудитор: Я.Тунгалаг Утас: 99459698 Цахим хаяг:anuganzorig85@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Аудитын тайлан 8
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400. Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17. Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

БӨХМӨРӨН СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.АЛИМАА ТАНАА

2022.02.25 № УБА-2022/120/НА-СТА-Т43
танай ______ -ны № ______ -т

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 Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Н.БАТСУУРЬ

0200200446

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,658,032.70	47,446,052.70
33	АВЛАГА	00.00	13,500,000.00
335	Бусад авлага	00.00	13,500,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	13,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,658,032.70	33,946,052.70
354	Хангамжийн материал	32,605,132.70	33,946,052.70
35410	Бичиг хэргийн материал	3,479,452.90	3,031,052.90
35420	Аж ахуйн материал	29,125,679.80	30,485,879.80
35460	Хүнсний материал	00.00	429,120.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	773,263,244.09	744,896,758.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	773,263,244.09	744,896,758.51
392	Биет хөрөнгө	769,017,244.09	740,650,758.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	760,593,190.00	760,593,190.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,448,185.56	-53,600,359.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,636,804.00	31,636,804.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,006,248.29	-18,123,475.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,435,992.49	45,408,492.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,733,308.55	-26,802,892.81
39217	Ном	1,539,000.00	1,539,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,246,000.00	4,246,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,246,000.00	4,246,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	805,921,276.79	792,342,811.21
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	805,921,276.79	792,342,811.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	805,921,276.79	792,342,811.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	594,882,847.00	594,882,847.00
51101	Өмч: - төрийн	594,882,847.00	594,882,847.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-33,602,474.33	-47,180,939.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-33,602,474.33	-33,602,474.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-13,578,465.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	244,640,904.12	244,640,904.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	805,921,276.79	792,342,811.21

2.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	264,472,000.00	241,384,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	241,007,500.00	212,671,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,919,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,919,500.00	00.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	214,088,000.00	212,671,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	214,088,000.00	212,671,700.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,464,500.00	28,712,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	180,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	180,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,464,500.00	28,532,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,464,500.00	28,532,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	256,493,550.69	254,817,303.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	256,493,550.69	254,817,303.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,667,902.03	242,594,897.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,276,101.00	151,022,715.00
210101	Үндсэн цалин	115,184,685.00	108,321,174.00
210102	Нэмэгдэл	14,116,561.00	25,758,421.00
210104	Урамшуулал	13,934,855.00	11,903,120.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,469,748.34	19,502,631.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,641,250.25	13,570,697.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,487,207.02	1,516,946.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,182,969.67	1,216,580.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	293,300.26	290,764.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,865,021.14	2,907,642.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,289,622.00	26,252,598.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,088,421.00	1,469,862.00
210302	Түлш, халаалт	22,201,201.00	24,782,736.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,879,680.00	3,494,600.00
210401	Бичиг хэрэг	18,500.00	191,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,346,000.00	1,770,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	215,000.00	635,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	182,500.00	793,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	117,680.00	105,000.00
2105	Нормативт зардал	12,175,680.00	9,303,230.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	52,900.00
210502	Хоол, хүнс	12,175,680.00	9,250,330.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	800,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,000.00	768,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	288,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	480,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,317,070.69	31,451,123.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,714,000.00	3,230,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,603,070.69	28,220,923.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,825,648.66	12,222,405.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	490,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	490,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	11,732,405.54
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,978,449.31	-13,432,903.08
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	146,294.64	145,562.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	146,294.64	145,562.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-146,294.64	-145,562.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7,832,154.67	-13,578,465.58

2.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**246,552,500.00**	**241,384,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**214,088,000.00**	**212,671,700.00**
123	***Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг***	214,088,000.00	212,671,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	214,088,000.00	212,671,700.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**32,464,500.00**	**28,712,700.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,000,000.00	180,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	180,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	23,464,500.00	28,532,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,464,500.00	28,532,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**246,552,500.00**	**241,384,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**246,552,500.00**	**241,384,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**221,726,851.34**	**229,161,994.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	148,276,101.00	151,022,715.00
210101	Үндсэн цалин	115,184,685.00	108,321,174.00

210102	Нэмэгдэл	14,116,561.00	25,758,421.00
210104	Урамшуулал	13,934,855.00	11,903,120.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,469,748.34	19,502,631.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,641,250.25	13,570,697.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,487,207.02	1,516,946.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,182,969.67	1,216,580.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	293,300.26	290,764.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,865,021.14	2,907,642.26
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,289,622.00	26,252,598.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,088,421.00	1,469,862.00
210302	Түлш, халаалт	22,201,201.00	24,782,736.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,506,400.00	17,993,300.00
210401	Бичиг хэрэг	94,500.00	181,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,346,000.00	1,770,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	215,000.00	788,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,752,900.00	15,253,700.00
2105	**Нормативт зардал**	11,753,980.00	10,119,450.00
210502	Хоол, хүнс	11,701,080.00	9,679,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	440,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,266,200.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	54,600.00	800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	120,000.00	768,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	288,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	480,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,904,800.00	2,703,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,904,800.00	2,703,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,825,648.66**	**12,222,405.54**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	490,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	490,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	11,732,405.54
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	590,636,847.00	202,503.86	-34,863,270.59	555,976,080.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	590,636,847.00	202,503.86	-34,863,270.59	555,976,080.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,601,066.14	4,601,066.14
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	-33,602,474.33	805,921,276.79
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	-33,602,474.33	805,921,276.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	-33,602,474.33	805,921,276.79
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,578,465.58	-13,578,465.58
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	-47,180,939.91	792,342,811.21

2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			0.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	241,204,400.00	229,471,994.46	11732405.54	95%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	241,204,400.00	229,471,994.46	11732405.54	95%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	240,704,400.00	228,981,994.46	11722405.54	95%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	153,556,600.00	151,022,715.00	2533885.00	98%
210101	Үндсэн цалин	121,801,400.00	108,321,174.00	13480226.00	89%
210102	Нэмэгдэл	12,845,100.00	25,758,421.00	12913321	201%

210104	Урамшуулал	13,870,100.00	11,903,120.00	1966980.00	86%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00	0.00	100%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,730,200.00	19,502,631.46	1227568.54	94%
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,588,000.00	13,570,697.81	1017302.19	93%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,535,600.00	1,516,946.15	18653.85	99%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,228,400.00	1,216,580.66	11819.34	99%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	307,100.00	290,764.58	16335.42	95%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,071,100.00	2,907,642.26	163457.74	95%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,732,700.00	26,252,598.00	1480102.00	95%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,950,000.00	1,469,862.00	1480138.00	50%
210302	Түлш, халаалт	24,782,700.00	24,782,736.00	-36.00	100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,834,400.00	17,813,300.00	21100.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	198,800.00	181,500.00	17300.00	91%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,778,500.00	1,770,100.00	8400.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,122,300.00	608,000.00	514300.00	54%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,500,000.00	15,253,700.00	-753700.00	105%
2105	**Нормативт зардал**	15,765,300.00	10,119,450.00	5645850.00	64%
210502	Хоол, хүнс	15,268,200.00	9,679,450.00	5588750.00	63%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	444,000.00	440,000.00	4000.00	99%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.00	800,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00	0.00	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,085,000.00	768,000.00	317000.00	71%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	497,000.00	480,000.00	17000.00	97%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2786100.00	2703300.00	82800.00	97%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,786,100.00	2,703,300.00	82800.00	97%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500000.00	490000.00	10000.00	98%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	490,000.00	10000.00	98%
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж			0.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	490,000.00	10000.00	98%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	241,204,400.00	241,204,400.00	0.00	100%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			0.00	
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	241,204,400.00	241,204,400.00	0.00	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28,532,700.00	28,532,700.00	0.00	100%

132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			0.00	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	13	13	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6	6	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	1	1	0.00	100%

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	Зөрүү	Хувь
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	180,000.00	180,000.00	**0.00**	100%

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 Бөхмөрөн 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 "Увс Финанс Аудит" ХХК-ийн аудитор Я.Тунгалаг гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг захирал Я.Нарантуяа, чанарын хяналтыг Увс аймгийн Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар хэрэгжүүлсэн.

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Увс Финанс Аудит" ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 09 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэг нь Хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж сурлагын хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшил, сурлагын амжилт, чанарт ахиц гаргах, багш мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх чиглэлээр үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт орсон 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.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй 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.

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын

дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 256,493.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,564.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 254,817.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,548.2 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг тооцох хувийг 80 хувиар тооцож 2,038.5 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 28,366.5 мянган төгрөгөөр буюу 3.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс, бараа материал, авлага данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

68 /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	00.00	13,500,000.00	13,500,000.00
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	32,658,032.70	33,946,052.70	1,288,020.00
Үндсэн хөрөнгө	773,263,244.09	744,896,758.51	-28,366,485.58
Нийт хөрөнгө	805,921,276.79	792,342,811.21	-13,578,465.58
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	805,921,276.79	792,342,811.21	-13,578,465.58
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	805,921,276.79	792,342,811.21	-13,578,465.58

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 13.500.0 мянган төгрөг болж өссөн нь гэрээ байгуулсан компани нь Ковидын улмаас импортын үйл ажиллагааны хорионоос нийлүүлэх бараа материалыг хугацаандаа нийлүүлээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 33,946.1 мянган төгрөг болж 1,288.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан аж ахуйн материал шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Оны эцэст бараа материалын нэмэгдсэн нь байгууллагын үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 744,896.7 мянган төгрөг болж 28,366.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь актласан хөрөнгө, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 792,342.8 мянган төгрөг болж 13,578.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 23,087.6 мянган төгрөгөөр буюу 8.7 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1676.2 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар буурсан байна. Энэ нь цалин, хоол хүнсний зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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

2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 583,517.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 583,517.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 342,313.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 241,204.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна Энэ нь цалин хөлс, НДШ, нормативт зардалд төлөвлөсөн зардал хасагдсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 240,204.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 212,671.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 28,532.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 212,671.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 28,532.7 мянган төгрөг нийт 241,204.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 229,472.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 229,472.0 мянган төгрөг буюу 95.1 хувьтай байна.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 180.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэр өгсөн байна.

Үүнээс хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардалд 180.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул түүвэрт хамруулж Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 119 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 116, хугацаа хоцроож 3 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор баталсан Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээг авч ажиллаж 11,732.4 мянган төгрөгийг хэмнэж төвлөрүүлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорилын хүрээнд алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үнэлэс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Бөхмөрөн сумын цэцэрлэг										

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<u>АУДИТЫН ТАЙЛАНГ</u>

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

УВС ФИНАНС АУДИТ ХХК-ийн АУДИТОР /Я.ТУНГАЛАГ/

2022 оны 2-р сарын 19-ний өдөр