ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ХЭА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Өндөрхаан итгэл аудит ХХК-ийн:

Аудитор: Б.Маналсүрэн

Утас: 99059424

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чингис хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 5

3. Аудитын тайлан 6

3.1 Ерөнхий зүйл 6

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 6

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 6

3.4 Материаллаг байдал 7

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 7

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 8

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....................9

3.8 Аудитын гол асуудал 9

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 9

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 9

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 9

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 10

4. Аудитын илрүүлэлт 10

4.1 Залруулсан алдаа 10

4.2 Төлбөрийн акт 10

4.3 Албан шаардлага 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.03.23 № 327

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯНХУТАГ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.ЭНХТАЙВАН ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Хүүхдийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Хүүхдийн 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 байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Тайлант оны эцэст ажиллагсдын 4.2 сая төгрөгийн цалинг НДШ-ийн тайланд дутуу тайлагнасан, цалингийн тооцооны хүснэгтийг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөөгүйгээс журнал, санхүүгийн тайлан хоорондоо зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн зэрэг зөрчлүүд нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйл. “Ажил олгогч, даатгуулагчийн шимтгэл төлөх үүрэг”, 17.1.1-д “Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд ногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх”, гэсэн заалт, УСНББОУС-1,2,12,24 холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

023062484

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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

CT-1A

Баянхутаг сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

2021 оны 12 дугаар сарын 31

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**46,153,227.26**	**42,000,781.86**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
33	**АВЛАГА**	35,000.00	35,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
335	**Бусад авлага**	35,000.00	35,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	35,000.00	35,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	5,474,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	5,474,000.00	-
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	-	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	40,644,227.26	41,965,781.86
351	**Түүхий эд материал**	221,900.00	54,000.00
35130	Эм боох материал	221,900.00	54,000.00
354	**Хангамжийн материал**	40,422,327.26	41,911,781.86
35410	Бичиг хэргийн материал	2,542,260.00	1,980,760.00
35420	Аж ахуйн материал	27,664,946.50	27,684,257.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	440,000.00	440,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	6,308,629.00	5,171,379.00
35460	Хүнсний материал	1,892,455.90	5,380,660.50
35470	Бусад хангамжийн материал	1,574,035.86	1,254,724.86
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**760,539,671.96**	**746,051,392.31**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	760,539,671.96	746,051,392.31
392	**Биет хөрөнгө**	753,585,671.96	739,097,392.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	692,420,400.00	692,420,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,301,557.50)	(20,403,626.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,442,504.00	44,584,504.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,401,615.57)	(22,115,859.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,356,094.00	49,688,094.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,812,056.60)	(14,789,582.04)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,579,962.50	15,579,962.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,578,967.97)	(6,747,409.17)
39217	Ном	880,909.10	880,909.10
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,954,000.00	6,954,000.00
39301	Програм хангамж	320,000.00	320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(320,000.00)	(320,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,954,000.00	6,954,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**806,692,899.22**	**788,052,174.17**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,984,636.00**	**132,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	10,984,636.00	132,000.00
413	**Өглөг**	10,984,636.00	132,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,984,636.00	-
4136	**Бусад өглөг**	-	132,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	132,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**795,708,263.22**	**787,920,174.17**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	59,987,946.00	59,987,946.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	655,155,735.81	647,367,646.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	655,155,735.81	655,155,735.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(7,788,089.05)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	80,564,581.41	80,564,581.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**806,692,899.22**	**788,052,174.17**

CT-2A

Баянхутаг сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

2021 оны 12 дугаар сарын 31

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**833,357,133.00**	**209,503,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**638,209,833.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	638,209,833.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	638,209,833.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	638,209,833.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**195,147,300.00**	**209,503,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	179,002,900.00	162,470,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	179,002,900.00	162,470,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	50,000.00	121,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	121,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,094,400.00	46,910,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,094,400.00	46,910,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**181,139,060.18**	**217,291,489.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**181,139,060.18**	**217,291,489.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	160,161,904.21	203,326,888.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	100,956,853.00	119,677,426.10
210101	Үндсэн цалин	68,487,618.00	77,476,278.79
210102	Нэмэгдэл	18,215,482.00	22,291,148.15
210104	Урамшуулал	8,486,153.00	9,726,974.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,767,600.00	10,183,025.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,576,454.68	15,354,793.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,644,537.32	10,483,888.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	960,383.03	1,178,992.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	792,436.61	941,902.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,208.42	226,988.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,980,889.30	2,523,022.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,910,140.47	32,980,003.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,034,704.47	2,097,339.19
210302	Түлш, халаалт	22,875,436.00	30,082,664.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,901,570.00	4,599,512.00
210401	Бичиг хэрэг	719,100.00	674,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	743,520.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	602,900.00	700,700.00
210404	Ном, хэвлэл	14,840.00	342,011.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	161,600.00	348,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	623,410.00	2,212,501.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	25,000.00	3,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,200.00	19,000.00
2105	**Норматив зардал**	6,547,190.06	5,182,261.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,000.00	310,680.00
210502	Хоол, хүнс	5,718,490.06	3,707,281.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	759,700.00	1,164,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	36,000.00	3,651,225.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	36,000.00	3,651,225.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	37,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	37,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	517,200.00	601,488.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	193,200.00	281,488.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	320,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,716,496.00	21,242,779.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	506,317.00	1,280,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,210,179.00	19,962,279.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,977,155.97	13,964,600.26
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	164,000.00	430,485.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	164,000.00	430,485.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	33,695.53	61,285.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,695.53	61,285.81
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	20,779,460.44	13,472,829.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,472,829.45
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**652,218,072.82**	**(7,788,089.05)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,749,500.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,749,500.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**650,468,572.82**	**(7,788,089.05)**

CT-4A

Баянхутаг сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

2021 оны 12 дугаар сарын 31

Код	Үзүүлэлт	Застийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Застийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	59,987,946.00	80,564,581.41	4,687,162.99	145,239,690.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**4,687,162.99**	145,239,690.40
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	650,468,572.82	650,468,572.82
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**655,155,735.81**	795,708,263.22
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**655,155,735.81**	795,708,263.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**655,155,735.81**	795,708,263.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,788,089.05)	(7,788,089.05)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**647,367,646.76**	787,920,174.17

CT-2A

Баянхутаг сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

2021 оны 12 дугаар сарын 31

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**195,147,300.00**	**209,503,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**195,147,300.00**	**209,503,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	179,002,900.00	162,470,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	179,002,900.00	162,470,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	50,000.00	121,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	121,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,094,400.00	46,910,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,094,400.00	46,910,900.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**195,147,300.00**	**209,503,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**195,147,300.00**	**209,503,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**173,934,144.03**	**195,673,799.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	100,942,988.85	119,671,746.10
210101	Үндсэн цалин	68,473,754.27	77,476,278.79
210102	Нэмэгдэл	18,215,482.00	22,291,148.15
210104	Урамшуулал	8,486,152.58	9,721,285.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,767,600.00	10,183,034.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,576,651.71	15,360,473.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,644,734.35	10,681,045.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	960,383.03	1,178,992.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	792,436.61	941,893.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,208.42	232,677.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,980,889.30	2,325,865.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,585,504.47	43,964,639.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,034,704.47	2,097,339.19
210302	Түлш, халаалт	11,550,800.00	41,067,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,316,460.00	4,377,300.00
210401	Бичиг хэрэг	1,340,500.00	37,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	743,520.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	602,900.00	700,700.00
210404	Ном, хэвлэл	22,500.00	22,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	609,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,997,440.00	3,316,800.00
2105	**Нормативт зардал**	9,391,756.00	7,414,166.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	520,900.00	20,880.00
210502	Хоол, хүнс	6,486,056.00	7,195,486.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,384,800.00	197,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	28,558,095.00	2,884,975.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,072,895.00	-
210602	Тавилга	3,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,485,200.00	2,884,975.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	37,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	37,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	324,000.00	441,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	121,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	320,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,238,688.00	1,521,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	305,000.00	55,100.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,933,688.00	1,466,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21,213,155.97**	**13,829,600.26**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400,000.00	295,485.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	295,485.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	33,695.53	61,285.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,695.53	61,285.81
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	20,779,460.44	13,472,829.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,779,460.44	13,472,829.45
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
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**	-	-

ТГ

Баянхутаг сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 **/ төгрөгөөр /**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	209,381,500.00	195,847,384.74
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	209,381,500.00	195,847,384.74
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	209,081,500.00	195,551,899.74
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	125,949,000.00	119,671,746.10
210101	Үндсэн цалин	81,279,700.00	77,476,278.79
210102	Нэмэгдэл	21,406,600.00	22,291,148.15
210104	Урамшуулал	9,424,100.00	9,721,285.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,838,600.00	10,183,034.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,428,200.00	15,360,473.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,264,400.00	10,681,045.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,290,900.00	1,178,992.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,032,800.00	941,893.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258,100.00	232,677.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,582,000.00	2,325,865.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,025,700.00	43,964,639.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,158,400.00	2,097,339.19
210302	Түлш, халаалт	41,067,300.00	41,067,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,646,700.00	4,377,300.00
210401	Бичиг хэрэг	37,100.00	37,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	730,100.00	700,700.00
210404	Ном, хэвлэл	22,700.00	22,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэчдийн устгал, ариут	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,316,800.00	3,316,800.00
2105	**Норматив зардал**	12,263,600.00	7,414,166.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,900.00	20,880.00
210502	Хоол, хүнс	12,042,300.00	7,195,486.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,400.00	197,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,885,200.00	2,884,975.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	2,885,200.00	2,884,975.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	37,900.00	37,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,900.00	37,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хура**	324,000.00	320,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	320,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,521,200.00	1,521,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,100.00	55,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,466,100.00	1,466,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	300,000.00	295,485.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	295,485.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	295,485.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	209,381,500.00	195,847,384.74
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	162,470,600.00	162,409,314.19
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	162,470,600.00	162,409,314.19
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	46,910,900.00	33,438,070.55
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,910,900.00	33,438,070.55

НТ-2

Баянхутаг сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

2021 оны 12 дугаар сарын 31

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**121,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**121,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	121,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	-
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	121,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	121,900.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	121,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	121,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	121,900.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Өндөрхаан итгэл аудит ХХК-ийн аудитор П.Мөнгөнтуул, аудиторын туслах Ж.Батсайхан нар гүйцэтгэж, хяналтыг компанийн захирал, аудитор Б.Маналсүрэн, Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өндөрхаан итгэл аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Сургуулийн өмнөх насны боловсролын тухай хуулиар дараах байдлаар тодорхойлжээ.Үүнд:"Бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог,чадвар,бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах,хамгаалах,хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд оршино" гэж заасан байна.

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.

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 181,139.1 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 1,811.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1,449.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 18,640.7 мянган төгрөгөөр буюу 2,3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урьдчилгаа, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			-
Авлага	35.00	35.00	-
Урьдчилгаа	5,474.00	-	(5,474.00)
Бараа материал	40,644.20	41,965.80	1,321.60
Үндсэн хөрөнгө	760,539.70	746,051.40	(14,488.30)
Нийт хөрөнгө	**806,692.90**	**788,052.20**	**(18,640.70)**
Өр төлбөр	10,984.60	132.00	(10,852.60)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	795,708.30	787,920.20	(7,788.10)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	59,988.00	59,988.00	-
Хуримтлагдсан үр дүн	655,155.70	655,155.70	-
Тайлант үеийн үр дүн		(7,788.10)	(7,788.10)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	80,564.60	80,564.60	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**806,692.90**	**788,052.20**	**(18,640.70)**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл нь 41,965.8 мянган төгрөг болж 1,321.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд 15,361.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч 14,040.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, хоол хүнсний материал 3,488.2 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 74,6051.4 мянган төгрөг болж 14,488.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн 19,962.3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлаар хорогдсонтой холбоотой.

Хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдэл 647,367.6 мянган төгрөг болж, 7,788.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны үр дүнгийн бууралт нөлөөлсөн байна.

Урьд оны 10,852.6 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулсан байна.

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 117,546.9 мянган төгрөгөөр буюу 127.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй авсан орлого 14,198.7 мянган төгрөг, санхүүжилтийн орлого 108,228.5 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 133,489.0 мянган төгрөгөөр буюу 159.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлуудыг авч үзвэл түлш халаалтын зардал 20,077.7 мянган төгрөгөөр, хоол хүнсний зардал 570,1 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 320,572.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 99,761.1 мянган төгрөгөөр бууруулан нийт зарлагыг 220,811.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Үүнд: цалингийн зардлыг 15,720.5 мянган төгрөгөөр, НДШ-ийн зардлыг 1,399.3 мянган төгрөгөөр, хоол хүнсний зардлыг 3,637.7 мянган төгрөгөөр бууруулан баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 209,381.5 мянган төгрөгөөр баталсанаас 162,470.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 46,910.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 162,470.6 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 46,910.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 195,847.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 13,472.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт 61.3 мянган төгрөгийг тус тус буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 195,847.4 мянган төгрөг буюу 93,5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 6,277,3 мянган төгрөгөөр хоол хүнсний зардлыг 4,846.7 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой 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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 121.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 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

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт хамааралтай асуудал илрээгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

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 шилэн дансны сайтад оруулбал зохих 144 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан 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 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант онд завсрын аудит хийгдээгүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 албан шаардлага, 4 зөвлөмж өгөгдсөнийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6,125.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 5,675.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 450.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгаж дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулга хийгдээгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

4.3.1 Цалингийн тооцооны хүснэгтийг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөөгүйгээс журнал, санхүүгийн тайлан хоорондоо 1,519.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

4.3.2 Ажиллагсадын цалинг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 4,156.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

4.4 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:

1.Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 450,0 мянган төгрөгөөр дутуу байгаа нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Татварын ерөнхий хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.1 дэх заалт, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид цахим төлбөрийн баримтгүй худалдан авалт хийхгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Баянхутаг сумын Цэцэрлэг	3	6,125.0					2	5,675.0	1	450.0
Дүн		3	6,125.0					2	5,675.0	1	450.0

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 23　　Дугаар 228/23910610　　Чингис хот
ХЗА 2022/54/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд ажиллагсдад олгосон цалинг НДШ-ийн тайланд тайлагнахдаа 4,156.0 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйл. "Ажил олгогч, даатгуулагчийн шимтгэл төлөх үүрэг", 17.1.1-д "Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*" Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал." гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. НДШ-ийн тайланг үнэн зөв тайлагнадаггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 6 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхутаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Энхтайван, нягтлан бодогч Н.Ууганнавч нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨНДӨРХААН ИТГЭЛ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ　　Б.МАНАЛСҮРЭН

АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН МЕНЕЖЕР　　Д.ОЮУНТУЯА

2317144297
СЮА0046 9074082

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 99775390

02304

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 23 Дугаар 229/2391061 Чингис хот
ХТА 2022/54/НА СТН ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Цалингийн тооцооны хүснэгтийг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөөгүйгээс журнал, санхүүгийн тайлан хоорондоо 1,519.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.-д "*Үнэн зөв байх*", 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

.Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*" Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.1 " Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж баталгаажуулаагүй""гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтыг үндэслэн хөтөлдөггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 6 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхутаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Энхтайван, нягтлан бодогч Н.Ууганнавч нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨНДӨРХААН ИТГЭЛ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Б.МАНАЛСҮРЭН

АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317144297
СЮА0046 9074082

023046550