ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/102/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 “Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн: Аудитор: Б.Маналсүрэн Утас: 99059424

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 4
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 4
3. Аудитын тайлан 5
3.1 Ерөнхий зүйл 5
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 5
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 6
3.4 Материаллаг байдал 6
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 6
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 7
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 8
3.8 Аудитын гол асуудал 8
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 8
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 9
3.10 Өмнөх аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 9
4. Аудитын илрүүлэлт 9
4.1 Залруулсан алдаа 9
4.2. Төлбөрийн акт 9
4.3 Албан шаардлага 9
4.4 Зөвлөмж 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 № 323

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БИНДЭР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.АЛТАНШАГАЙ 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 Биндэр 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 Биндэр 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 20,123.7 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолоогүй, тооцоо бодож баталгаажуулаагүй, хүүхдийн хоолны зардлыг нормативт хэмжээнээс 958.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл. “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого”, 12.2-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны “ Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай “450 тоот тогтоол, УСНББОУС-1, 2, 12, 24 холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх 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.

023030408

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 болович 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

СТ-1А

Биндэр сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**140,714,986.50**	**107,884,520.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
33	**АВЛАГА**	33,273,800.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
335	**Бусад авлага**	33,273,800.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	33,273,800.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	1,789,803.00	1,789,803.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	1,789,803.00	1,789,803.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	1,789,803.00	1,789,803.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	105,651,383.50	106,094,717.00
351	**Түүхий эд материал**	1,594,730.00	1,204,050.00
35130	Эм боох материал	1,594,730.00	1,204,050.00
354	**Хангамжийн материал**	104,056,653.50	104,890,667.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,713,450.00	4,534,100.00
35420	Аж ахуйн материал	84,460,453.50	85,970,931.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,249,600.00	849,990.00
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	6,633,150.00	13,535,646.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**253,405,300.63**	**263,975,327.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	253,405,300.63	263,975,327.19
392	**Биет хөрөнгө**	241,761,300.63	252,331,327.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	265,109,480.00	265,109,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,261,039.42)	(77,365,019.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	59,662,157.00	77,571,057.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,967,861.24)	(36,333,924.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,719,201.20	33,999,201.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,012,149.04)	(22,783,479.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,549,995.24	7,549,995.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,325,690.77)	(3,703,190.61)
39217	Ном	8,287,207.66	8,287,207.66
393	**Биет бус хөрөнгө**	11,644,000.00	11,644,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,644,000.00	11,644,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**394,120,287.13**	**371,859,847.19**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
413	**Өглөг**	-	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**394,120,287.13**	**371,859,847.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	394,120,287.13	371,859,847.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	84,049,073.20	84,049,073.20
51101	Өмч. - төрийн	84,049,073.20	84,049,073.20
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	171,127,088.17	148,866,648.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	171,127,088.17	171,127,088.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(22,260,439.94)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,944,125.76	138,944,125.76
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**394,120,287.13**	**371,859,847.19**

СТ-2А

Биндэр сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**617,298,890.00**	**471,252,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**44,441,090.00**	**30,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	44,441,090.00	30,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	44,441,090.00	30,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44,441,090.00	30,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**572,857,800.00**	**471,222,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	501,523,800.00	437,693,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	501,523,800.00	437,693,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	300,000.00	236,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	131,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	105,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	71,034,000.00	33,292,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,034,000.00	33,292,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**526,418,751.25**	**493,512,939.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**526,418,751.25**	**493,512,939.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	460,171,241.37	460,020,415.75
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	311,555,641.03	319,976,699.00
210101	Үндсэн цалин	251,311,581.03	251,663,182.00
210102	Нэмэгдэл	37,415,807.00	40,733,053.00
210104	Урамшуулал	22,828,253.00	27,580,464.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,507,809.50	42,647,746.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,477,014.69	30,323,165.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,184,763.57	3,350,966.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,496,207.11	2,616,933.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	572,851.53	570,627.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,776,972.60	5,786,052.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,200,299.94	39,877,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,523,999.94	3,117,105.00
210302	Түлш, халаалт	47,326,300.00	36,759,995.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,401,059.65	10,192,712.50
210401	Бичиг хэрэг	477,209.80	1,960,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	369,960.00	3,213,890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,044,639.85	831,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	347,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,062,250.00	3,946,922.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	**Нормативт зардал**	29,097,330.00	22,702,454.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,000.00	270,900.00
210502	Хоол, хүнс	28,723,330.00	19,734,154.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	224,000.00	2,697,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	2,829,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	165,000.00
210604	Урсгал засвар	-	2,664,550.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	650,000.00	163,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	650,000.00	163,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	324,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,435,101.25	20,911,153.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,000.00	240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,303,800.00	4,052,280.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,891,301.25	16,618,873.44

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	66,247,509.88	33,492,524.19
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	294,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	294,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	12,706,700.06	200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,706,700.06	200.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	53,040,809.82	33,198,324.19
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,040,809.82	33,198,324.19
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**90,880,138.75**	**(22,260,439.94)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**90,880,138.75**	**(22,260,439.94)**

СТ-4А

Биндэр сумын цэцэрлэг

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	84,049,073.20	138,944,125.76	80,246,949.42	303,240,148.38
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**84,049,073.20**	**138,944,125.76**	**80,246,949.42**	303,240,148.38
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	90,880,138.75	90,880,138.75
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**84,049,073.20**	**138,944,125.76**	**171,127,088.17**	394,120,287.13
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**84,049,073.20**	**138,944,125.76**	**171,127,088.17**	394,120,287.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**84,049,073.20**	**138,944,125.76**	**171,127,088.17**	394,120,287.13
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	-	-	(22,260,439.94)	(22,260,439.94)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**84,049,073.20**	**138,944,125.76**	**148,866,648.23**	371,859,847.19

CT-3A

Биндэр сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**572,857,800.00**	**471,222,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**572,857,800.00**	**471,222,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	501,523,800.00	437,693,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	501,523,800.00	437,693,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	300,000.00	236,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	131,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	105,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	71,034,000.00	33,292,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,034,000.00	33,292,300.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**563,307,800.00**	**471,222,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**563,307,800.00**	**471,222,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**497,060,290.12**	**437,729,975.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	311,761,626.87	319,976,678.00
210101	Үндсэн цалин	208,256,687.16	195,429,540.00
210102	Нэмэгдэл	78,492,540.49	90,999,580.00
210104	Урамшуулал	23,903,399.22	27,580,464.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,109,000.00	5,967,094.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,301,823.66	42,647,767.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,287,447.21	30,032,151.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,139,946.32	3,212,458.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,485,725.54	2,543,205.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,116.93	625,774.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,806,587.66	6,234,177.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	57,842,799.94	32,807,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,523,999.94	3,117,105.00
210302	Түлш, халаалт	53,968,800.00	29,689,995.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,661,589.65	8,998,380.00
210401	Бичиг хэрэг	1,613,639.80	160,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	699,560.00	2,884,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,044,639.85	882,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	539,000.00	371,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,664,750.00	4,599,600.00
2105	**Норматив зардал**	28,285,420.00	27,581,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	91,700.00	92,000.00
210502	Хоол, хүнс	23,588,720.00	26,606,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,605,000.00	882,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,949,300.00	485,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,464,800.00	-
210602	Тавилга	-	-
210604	Урсгал засвар	484,500.00	485,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	650,000.00	163,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	650,000.00	163,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	324,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,283,730.00	4,350,800.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,000.00	240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,043,730.00	4,110,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**66,247,509.88**	**33,492,524.19**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	294,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	294,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	200.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	65,747,509.88	33,198,324.19
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,747,509.88	33,198,324.19
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,550,000.00**	**-**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,550,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,550,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,550,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,550,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,550,000.00)**	**-**
	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

Биндэр сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	470,985,700.00	437,787,175.81
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	470,985,700.00	437,787,175.81
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	470,685,700.00	437,493,175.81
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	333,456,400.00	319,976,678.00
210101	Үндсэн цалин	203,054,000.00	195,429,540.00
210102	Нэмэгдэл	89,461,100.00	90,999,580.00
210104	Урамшуулал	27,633,400.00	27,580,464.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,307,900.00	5,967,094.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,252,900.00	42,647,767.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,524,600.00	30,032,151.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,431,900.00	3,212,458.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,745,700.00	2,543,205.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	686,400.00	625,774.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,864,300.00	6,234,177.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,807,100.00	32,807,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,100,000.00	3,117,105.00
210302	Түлш, халаалт	28,707,100.00	29,689,995.00
210303	Цэвэр, бохир ус		-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,031,000.00	8,761,580.00
210401	Бичиг хэрэг	163,700.00	160,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,900,000.00	2,884,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,132,600.00	882,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,100.00	100,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариут	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,494,600.00	4,494,600.00
2105	**Нормативт зардал**	44,412,300.00	27,581,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,000.00	92,000.00
210502	Хоол, хүнс	43,437,200.00	26,606,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	883,100.00	882,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	485,200.00	485,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	485,200.00	485,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	167,300.00	163,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	167,300.00	163,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хура**	720,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,353,500.00	4,350,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,700.00	240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,110,800.00	4,110,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	300,000.00	294,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	294,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	294,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	470,985,700.00	437,787,175.81
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	437,693,400.00	404,495,075.81
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,693,400.00	404,495,075.81
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	33,292,300.00	33,292,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,292,300.00	33,292,100.00

НТ-2

Биндэр сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

2021 оны 12 дугаар сарын 31 / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**236.800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**236,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	236,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	236,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	131,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	105,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	236,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	236,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	131,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	105,000.00

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 Биндэр 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 Биндэр сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өндөрхаан итгэл аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Биндэр 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 Биндэр 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 519,087.3 мянган төгрөгөөс 1,0 хувиар буюу 5,190.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 4,152.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж 3,948.1 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22,260.5 мянган төгрөгөөр буюу 5,6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлагын 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	33,273.80	-	(33,273.80)
Урьдчилгаа	1,789.80	1,789.80	-
Бараа материал	105,651.40	106,094.70	443.30
Үндсэн хөрөнгө	253,405.30	263,975.30	10,570.00
Нийт хөрөнгө	**394,120.30**	**371,859.80**	**(22,260.50)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	394,120.30	371,859.80	(22,260.50)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	84,049.10	84,049.10	-
Хуримтлагдсан үр дүн	171,127.10	171,127.10	-
Тайлант үеийн үр дүн		(22,260.50)	(22,260.50)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,944.10	138,944.10	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**394,120.30**	**371,859.80**	**(22,260.50)**

төгрөгөөр, хоол хүнсний зардлыг 16,830.5 мянган төгрөгөөр тус тус 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 131.8 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 105.0 мянга, нийт 236.8 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 итгэл үзүүлсэн тул өгөгдсөн зөвлөмж байхгүй.

төгрөгөөр, хоол хүнсний зардлыг 16,830.5 мянган төгрөгөөр тус тус 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 131.8 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 105.0 мянга, нийт 236.8 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 итгэл үзүүлсэн тул өгөгдсөн зөвлөмж байхгүй.

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 37,989.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2 зөрчилд 1,558.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 20,123.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 16,307.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

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

4.2. Төлбөрийн акт

4.2.1 Өмнөх оны эцэст үлдэгдэлтэй байсан 2 куб/м бүхий хэмжээтэй 600.0 мянган төгрөгийн банзыг нотлох баримтгүйгээр шууд зарлагадаж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

4.2.2 Тайлант онд 1 хүүхдэд ногдох хоолны зардлыг нормативаас 958.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

4.3 Албан шаардлага

4.3.1 Жилийн эцэст аж ахуйн материалаас бусад 20,123.7 мянган төгрөгийн материалын үлдэгдлийг тоолж, тооцоо хийж баталгаажуулаагүй.

.*Шийдвэрлэсэн нь:* Албан шаардлага өгөх

4.4 Зөвлөмж

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

1 **Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.**

Илрүүлэлт:

4.4.1.Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 16,307.2 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 заалтууд,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											
	Биндэр сумын Цэцэрлэг	4	37,989.7			2	1,558.8	1	20,123.7	1	16,307.2
Дүн		4	37,989.7			2	1,558.8	1	20,123.7	1	16,307.2

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2022 оны 03 сарын 23 өдөр Дугаар 28/23910610 Чингис хот
ХЭА 2022/102/НА ЄТА ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Өмнөх оны эцэст үлдэгдэлтэй байсан 2 куб/м бүхий хэмжээтэй 600.0 мянган төгрөгийн банзыг нотлох баримтгүйгээр шууд зарлагадаж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"* мөрдөөгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т *“Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”*, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-д” Бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн” гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Дутагдсан 600.0 мянган төгрөгийг аймгийн Төрийн сан банк дахь “Нэр заагдаагүй бусад орлого” 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Биндэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Алтаншагай, нягтлан бодогч Д.Одонгэрэл нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ӨНДӨРХААН ИТГЭЛ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Б.МАНАЛСҮРЭН

АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317144297
СЮА0046 9074082

023050087

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2022 оны 03 сарын 23 өдөр Дугаар 29/23910610 ХЭА-2022/102/НА СТА-ТШ3 Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тайлант онд 1 хүүхдэд ногдох хоолны зардлыг нормативаас 958.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны " Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай "450 тоот тогтоолоор батлагдсан *"Цэцэрлэгийн хүүхэд бүрийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 8-10 цагаар ажилладаг цэцэрлэгт 2,475 (хоёр мянга дөрвөн зуун далан таван) төгрөгөөр тогтоосон"*-ыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.6 "Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Норматив хэтрүүлж зарцуулсан 958.8 мянган төгрөгийг аймгийн Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого" 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Биндэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Алтаншагай, нягтлан бодогч Д.Одонгэрэл нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ӨНДӨРХААН ИТГЭЛ АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Б.МАНАЛСҮРЭН

АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317 44297
СЮА0046 9074082

02305311?

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 23 Дугаар 205/2391 0610 ХЭА-2022/102/НА-СТА-ТШ13 Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

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

Жилийн эцэст аж ахуйн материалаас 20,123.7 мянган төгрөгийн бусад материалын үлдэгдлийг тоолж, тооцоо хийж баталгаажуулаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл. “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого”, 12.2-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” 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 4.2.1.2 “ хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хөрөнгө, материалын тооллогыг хийгээгүй, тоолж, тооцоо бодож баталгаажуулдаггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг аймгийн Биндэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Алтаншагай, нягтлан бодогч Д.Одонгэрэл 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