



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/154/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zaya@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг: dagvasuren@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

УЛИАСТАЙ СУМЫН НЭГДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ш.БАТМӨНХ-д

2022/02/17 № 1303/50

танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас 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.

Audit(D)A4-гэрчилгээ/2022/

013022920

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Санхүүгийн байдлын тайлан		2021.012.31	
№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	121,201.1	151,872.4

60	БАРАА МАТЕРИАЛ	121,201.1	151,872.4
61	Түүхий эд материал	0.0	925.0
63	Эм боох материал	0.0	925.0
66	Хангамжийн материал	121,201.1	150,947.4
67	Бичиг хэргийн материал	1,106.0	1,209.5
68	Аж ахуйн материал	82,872.0	109,985.3
70	Түлш шатах тослох материал	2,200.0	4,400.0
71	Барилгын засварын материал	10,637.4	10,637.4
72	Хүнсний материал	13,894.3	6,493.8
73	Бусад хангамжийн материал	10,491.3	18,221.4
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,820.5	74,446.1
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	59,820.5	74,446.1
108	Биет хөрөнгө	16,133.0	31,088.6
113	Машин, тоног төхөөрөмж	53,957.3	48,879.4
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,099.9	-34,085.9
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,289.4	15,924.6
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,024.4	-8,020.7
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,016.4	10,716.4
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,180.8	-2,709.3
125	Номын фонд	175.0	384.2
126	Биет бус хөрөнгө	43,687.5	43,357.5
127	Програм хангамж	2,350.0	2,350.0
128	Хасагдуулга	-892.5	-1,222.5
129	Бусад биет бус хөрөнгө	42,230.0	42,230.0
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	181,021.6	226,318.6
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.0	11,565.0
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	11,565.0
164	Өглөг	0.0	11,565.0
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.0	0.0
170	Бусад өглөг	0.0	11,565.0
171	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	0.0
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	0.0	11,565.0
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	181,021.6	214,753.6
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	181,021.6	214,753.6
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	159,669.7	159,669.7
217	Өмч: -Төрийн өмч	159,669.7	159,669.7
223	Хуримтлагдсан үр дүн	-271,869.4	85,391.8
224	Өмнөх үеийн үр дүн	-271,869.4	51,659.8
225	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	33,731.9
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	293,221.3	-30,307.9
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	181,021.6	226,318.6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	693,833.3	814,513.3
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,667.2	6,700.0
77	Нийтлэг татварын бус орлого	3,649.0	6,700.0
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	3,499.0	6,700.0
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,499.0	6,700.0
92	Бусад орлого	150.0	0.0
102	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	18.2	0.0
103	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	18.2	0.0
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	690,166.1	807,813.3
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	617,439.3	670,677.0
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	617,439.3	670,677.0
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	26,409.5
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	26,409.5
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,726.8	110,726.8
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,726.8	110,726.8
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	715,949.2	780,781.4
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	715,949.2	780,781.4
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644,479.4	683,122.4
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	440,194.4	457,101.3
151	Цалин	331,653.9	271,939.5
152	Нэмэгдэл цалин	68,260.8	142,642.5
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,024.0	3,257.4
154	Урамшуулал	37,255.8	39,262.0
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,469.1	59,616.8
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	38,911.1	41,753.1
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,582.6	4,646.6
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,592.1	4,157.8
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	850.7	868.8
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,532.5	8,190.4
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,731.7	120,058.8
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,854.4	2,016.3
166	Түлш, халаалтын зардал	67,575.0	6,610.0
167	Цэвэр, бохир усны зардал	4,302.3	4,015.7
168	Байрны түрээс	0.0	107,416.8
170	Хангамж, бараа материалын зардал	8,623.8	7,680.4
171	Бичиг хэргийн материал	2,906.7	1,322.7
172	Тээвэр, шатахууны зардал	200.0	987.5
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	854.7	926.1
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	4,662.3	4,444.1
181	Нормативт зардал	50,202.6	33,408.5
182	Эм	651.7	1,741.0

183	Хоол	49,550.8	31,667.5
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51.5	0.0
189	Урсгал засвар	51.5	0.0
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	617.8	1,277.2
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	540.4	685.2
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	0.0	592.0
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	77.4	0.0
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,588.7	3,979.4
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,160.3	510.0
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,428.3	3,469.4
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,469.8	97,659.0
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	25,236.5
235	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	25,236.5
247	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	71,469.8	72,422.5
250	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,469.8	72,422.5
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-22,115.9	33,731.9
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	286,601.8	0.0
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	286,601.8	0.0
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-286,601.8	0.0
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-308,717.7	33,731.9

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0	0.0
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0	0.0
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.0	0.0	0.0	0.0
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.0	0.0	0.0	0.0
9	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	159669.7	293221.3	-271869.4	181021.6
10	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	159669.7	293221.3	-271869.4	181021.6

11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	323529.2	323529.2
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	159669.7	293221.3	51659.8	504550.8
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.0	-323529.2	0.0	-323529.2
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.0	0.0	0.0	0.0
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.0	0.0	33731.9	33731.9
18	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	159669.7	-30307.9	85391.8	214753.6

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021.12.31

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	690,334.28	807,813.33
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	168.18	-
78	Нийтлэг татварын бус орлого	150.00	-
92	Бусад орлого	150.00	-
103	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	18.18	-
104	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	18.18	-
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	690,166.10	807,813.33
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	617,439.30	670,677.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	617,439.30	670,677.00
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	26,409.53
126	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	26,409.53
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,726.80	110,726.80
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,726.80	110,726.80
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	688,684.28	796,418.33
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	688,684.28	796,418.33
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	617,214.50	698,759.31
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,717.55	457,479.51
151	Үндсэн цалин	303,786.71	303,391.39
152	Нэмэгдэл	96,135.54	112,609.33
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,828.00	2,602.80

154	Үр дүнгийн урамшуулал	35,967.30	38,875.99
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,452.96	59,238.55
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	41,291.06	41,446.32
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,290.50	4,587.81
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,432.00	4,033.35
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	858.10	867.96
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,580.90	8,303.10
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	71,630.91	110,693.79
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,854.00	2,016.31
166	Түлш, халаалтын зардал	64,474.24	8,810.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	4,302.28	4,015.68
168	Байрны түрээс	-	95,851.80
170	Хангамж, бараа материалын зардал	11,361.19	22,554.93
171	Бичиг хэрэг	3,748.24	1,714.20
172	Тээвэр, шатахуун	200.00	987.53
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	854.70	926.10
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,558.25	18,927.10
181	Нормативт зардал	32,004.95	39,275.33
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	621.50	2,666.00
183	Хоол, хүнс	29,291.45	24,267.03
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,092.00	12,342.30
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	617.79	1,277.20
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	540.40	150.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,127.20
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	77.39	-
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,429.16	8,240.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	5,429.16	8,240.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,469.78	97,659.02
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	25,236.53
232	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	25,236.53

244	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,469.78	72,422.49
247	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,469.78	72,422.49
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,650.00	11,395.00
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,650.00	11,395.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,650.00	11,395.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	1,650.00	11,395.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650.00	11,395.00
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	(0.0)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	728,141.0	709,504.3	18,636.7
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	728,141.0	709,504.3	18,636.7
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	728,141.0	709,504.3	18,636.7
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	464,018.3	457,479.5	6,538.8
6	Үндсэн цалин	320,551.6	303,391.4	17,160.2
7	Нэмэгдэл	106,186.9	112,609.3	(6,422.4)
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1,312.5	2,602.8	(1,290.3)
9	Урамшуулал	35,967.3	38,876.0	(2,908.7)
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,666.5	59,238.5	4,428.0
12	Тэтгэврийн даатгал	44,802.4	41,446.3	3,356.1
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,716.0	4,587.8	128.2
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,772.8	4,033.4	(260.6)
15	Ажилгүйдлийн даатгал	943.2	868.0	75.2
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,432.1	8,303.1	1,129.0
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,726.8	110,693.8	33.0
18	Гэрэл цахилгаан	4,150.0	2,016.3	2,133.7
19	Түлш, халаалт	0.0	8,810.0	(8,810.0)
20	Цэвэр, бохир ус	8,500.0	4,015.7	4,484.3
21	Байрны түрээс	98,076.8	95,851.8	2,225.0
22	Хангамж, бараа материалын зардал	19,229.7	22,264.1	(3,034.4)
23	Бичиг хэрэг	3,789.7	1,714.2	2,075.5
24	Тээвэр (шатахуун)	1,286.0	987.5	298.5
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,100.0	926.1	173.9
26	Ном, хэвлэл	209.2	209.2	0.0
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	12,844.8	18,427.1	(5,582.3)

30	Нормативт зардал	45,948.6	39,275.3	6,673.3
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	2,666.0	2,666.0	0.0
32	Хоол, хүнс	30,940.3	24,267.0	6,673.3
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	12,342.3	12,342.3	0.0
39	Томилолт, зочны зардал	738.5	0.0	738.5
41	Дотоод албан томилолт	738.5	0.0	738.5
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,233.1	1,127.2	105.9
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,233.1	1,127.2	105.9
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,579.5	19,425.8	3,153.7
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,579.5	19,425.8	3,153.7
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	728,141.0	781,926.8	(53,785.8)
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	617,414.2	670,677.0	(53,262.8)
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	617,414.2	670,677.0	(53,262.8)
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	110,726.8	110,726.8	0.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	110,726.8	110,726.8	0.0
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	523.0	(523.0)
125	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	523.0	(523.0)
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
131	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	41.00	-
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
135	Гүйцэтгэх ажилтан	26.00	26.00	-
136	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,236.5	25,886.5	(650.0)
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	25,236.5	25,886.5	(650.0)
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	0.0	650.0	(650.0)
22	Хангамж, бараа материалын зардал	0.0	500.0	(500.0)
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	0.0	500.0	(500.0)
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	0.0	150.0	(150.0)

44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.0	150.0	(150.0)
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,236.5	25,236.5	0.0
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,236.5	25,236.5	0.0
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	25,236.5	25,236.5	0.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	25,236.5	25,886.5	(650.0)
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,236.5	25,886.5	(650.0)
125	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,236.5	25,886.5	(650.0)
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0

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 Улиастай сумын 1-р 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 08 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 34 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн нь Хүүхэд нэг бүрийг амьдралд хэрэгтэй чадварыг хөгжүүлсэн эрүүл аюулгүй амьд орчинг бүрдүүлэх, тоглонгоо суралцах зарчмаар сонгосон орчноосоо мэдлэгээ бүтээсэн ухаалаг, хамтач, цэгцтэй, уйгагүй оролдлоготой, бүтээлч, эрүүл чийрэг, баяр баясгалантай иргэн төлөвших суурийг тавин ажиллаж 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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

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.

Улиастай сумын 1-р 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 419,666.5 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 4,196.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,937.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлого 814,513.3 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 8,145.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 70 хувь буюу 5,701.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга засах

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага			
Бараа материал	121201.09	151872.44	30671.35
Үндсэн хөрөнгө	59820.52	74446.11	14625.59
Нийт хөрөнгө	181021.62	226318.55	45296.93
Өр төлбөр		11565.0	11565
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	181021.62	214753.55	33731.93
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	181021.62	226318.55	45296.93

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30,671.35 мянган төгрөгөөр өссөн нь шинэ барилга ашиглалтад орохтой холбоотойгоор худалдан авалт нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Өглөг дансны үлдэгдэл 11,565.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь шинэ байр баригдаж байгаатай холбогдон түрээсийн зардлын өсөлтөөс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 74,446.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь цэцэрлэгийн хуучин байр актлагдсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 33,731.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой 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 үүсвэрийг 781,926.8 мянган төгрөгөөр, 781,926.8 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 110,726.8 мянган төгрөгийн, улсын төсвөөс 670,677.0 мянган төгрөгийн, нийт 781,926.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 709,504.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 72,422.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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 багш нарт олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн 25,886.5 мянган төгрөгийн, Боловсрол соёлын газраас 650.0 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн газраас 150.0 мянган төгрөгийн, нийт 25,886.5 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлэн зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан .

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж 750.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн зөрчил илэрсэн.

3.8 Аудитын гол асуудал

340.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и баримтыг бүрдүүлээгүй зөрчил илэрсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулахаас 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 144 мэдээллийг бүрэн оруулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Си-Ти-Эс ХХК-аас нийлүүлэгдсэн 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программыг бүртгэлд тусгасан боловч зориулалтын дагуу ашиглаагүй, үр дүнг гаргаагүй байгааг анхаарна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 16,990.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 16,650.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 340.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

16,500.0 мянган төгрөгийн бараа материалын тодруулгын алдаа, 150.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу алдаа зэргийг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 340.0 мянган төгрөгийн зардлын анхан шатны баримт /и-баримт/-ыг бүрэн бүрдүүлээгүй;

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ." гэж заасныг Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах; гэж заасныг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Улиастай сумын 1-р цэцэрлэг	2	16,990.0	1	16,650.0					1	340.0

