



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэсийн Гэгээ цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/128/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Оюунжаргал

Утас:99460422

Цахим хаяг: oyunjargald@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
3. Аудитын тайлан.....	8
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	10
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	11
4. Аудитын илрүүлэлт	11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	11

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**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

Г ТЭСИЙН ГЭГЭЭ ЦЭЦЭРЛЭГ Г
ЭРХЛЭГЧ Н.ЦЭЦЭГБАДАМ ТАНАА

№ _____
танай _____ -ны № _____ -г

Г АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ Г

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 Төсийнн гэгээ 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.

Төсийнн гэгээ 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.

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.

013025284

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.БАТУНДРАА

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны нэр	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,020,350.0	4,513,430.0
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.0	0.0
БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.0	0.0
АВЛАГА		80,080.0
УРЬДЧИЛГАА	0.0	0.0
БАРАА МАТЕРИАЛ	5,020,350.0	4,433,350.0
НӨӨЦИЙН БАРАА	0.0	0.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	797,591.3	418,441.2
УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.0	0.0
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	797,591.3	418,441.2
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,817,941.3	4,931,871.2
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.0
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.0
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,817,941.3	4,931,871.2
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО	5,817,941.3	4,931,871.2
Өмч -төрийн	6,814,500.0	6,814,500.0
хувийн	2,200,000.0	2,200,000.0
ХУРИМТЛАГДСАН ҮР ДҮН	-3,196,558.7	-4,082,628.8
ХӨРӨНГИЙН ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ ЗӨРҮҮ		
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,817,941.3	4,931,871.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

үйл ажиллагаа

СТ-2А

Төсийн гэгээ цэцэрлэг

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/мөгрөгөөр/

2021 он 12 сар 31 өдөр.

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		57,752,400.00	57,829,100.00
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		11,371,800.00	2,779,900.00
	Нийтлэг татварын бус орлого		11,371,800.00	2,779,900.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		11,371,800.00	2,779,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		11,371,800.00	2,779,900.00
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		46,380,600.00	55,049,200.00
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		46,380,600.00	46,380,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		46,380,600.00	46,380,600.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			8,668,600.00
ДТ(131104)	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи		58,131,550.08	58,715,170.08
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)		58,131,550.08	58,715,170.08
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		58,131,550.08	50,046,570.08
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		43,007,772.00	40,715,640.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		43,007,772.00	40,715,640.00
210101+*	Цалин		2,423,828.00	4,576,660.00
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,495,188.00	3,460,829.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		100,800.00	205,556.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл		80,640.00	164,445.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл		15,960.00	35,730.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл		731,240.00	710,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж			750,000.00
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			750,000.00
210302	Түлш, халаалтын зардал		11,371,800.00	2,616,900.00
	Нормативт зардал		11,371,800.00	2,616,900.00
210502	Хоол		100,000.00	100,000.00
	Томиллолт, зочны зардал		100,000.00	100,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал		1,228,150.08	1,287,370.08
220103	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		849,000.00	908,220.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		379,150.08	379,150.08
КТ(210903)	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол			8,668,600.00
27	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			8,668,600.00
	Бусад урсгал шилжүүлэг			8,668,600.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		(379,150.08)	(886,070.08)
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)		(379,150.08)	(886,070.08)
	НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+VI)			

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төсвийн гэгээ цэцэрлэг

СТ-3А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2021 он 12 сар 31 өдөр.

/мөгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Годруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		46,380,600.00	55,049,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		46,380,600.00	55,049,200.00
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		46,380,600.00	46,380,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		46,380,600.00	46,380,600.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			8,668,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи			8,668,600.00
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)		46,380,600.00	55,049,200.00
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		46,380,600.00	55,049,200.00
	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		46,380,600.00	46,380,600.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		43,007,772.00	40,795,720.00
210101	Үндсэн цалин		43,007,772.00	40,795,720.00
2102	Ажил олгогчоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл		2,423,828.00	4,576,660.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		1,495,188.00	3,460,829.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл		100,800.00	205,556.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл		80,640.00	164,445.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл		15,960.00	35,730.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж		731,240.00	710,100.00
	Томиллолт, зочны зардал		100,000.00	100,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт		100,000.00	100,000.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		849,000.00	908,220.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		849,000.00	908,220.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			8,668,600.00
	Бусад урсгал шилжүүлэг			8,668,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			8,668,600.00
	ХӨРӨНГӨ ОРҮҮЛЭЛТЭЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
ЭХ/ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	0.00
ЭЦ/ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			



 Ерөнхий менежер: Н.Цэцэгбадам / Н.Цэцэгбадам /

 Нягтлан бодогч: А.Тогтох / А.Тогтох /

 Баталгаажуулсан: _____

2.3 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,049,200	55,049,200
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,049,200	55,049,200
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	46,380,600	46,380,600
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40,795,800	40,795,720
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,576,800	4,576,660
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
Хангамж, бараа материалын зардал		
Нормативт зардал		
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
Томилолт, зочны зардал	100,000	100,000
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	908,000	908,220
ХҮҮ	0	0
Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0	0
Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0	0
ТАТААС	0	0
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0	0
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0	0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,668,600	8,668,600
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0	0
Бусад урсгал шилжүүлэг	8,668,600	8,668,600
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	0
Дотоод эх үүсвэрээр	0	0
Гадаад эх үүсвэрээр	0	0
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0	0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	46,380,600	46,380,600
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,380,600	46,380,600
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖ	0	0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0	0
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	0	0
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0	0
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0	0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	8	8
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)		
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД		
СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	50	50
МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	0	0
ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	0	0

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төсвийн гэгээ цэцэрлэг СТ-4А

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2021 он 12 сар 31 өдөр. /шогроогоор/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	9,014,500.00	0.00	-2,946,808.50	6,067,691.50
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,014,500.00	0.00	-2,946,808.50	6,067,691.50
4	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй өлз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Тайланг үеийн үр дүн /Дэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	-52,367.04	-52,367.04
8	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,014,500.00	0.00	-3,196,558.74	5,817,941.26
9	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,014,500.00	0.00	-3,196,558.74	5,817,941.26
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,014,500.00	0.00	-3,196,558.74	5,817,941.26
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй өлз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Тайланг үеийн үр дүн /Дэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	-886,070.08	-886,070.08
17	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,014,500.00	0.00	-4,082,628.82	4,931,871.18

Ерөнхий менежер: М.Цыгмидорж / Н.Цыгмидорж /
 Нягтлан бодогч: А.Тогтох / Э.Тогтох /
 Баталгаажуулсан: _____ / _____ /

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 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Д.Оюунжаргал нар гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Г.Заяа, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 10-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус Хүүхдийн цэцэрлэгийн зорилт: "Эрүүл зөв Монгол хүүхдийг төлөвшүүлэх" гэсэн зорилтын хүрээнд 2-5 настай хүүхдийн бие бялдар, оюун ухааныг төлөвшүүлэх, нийгэмшүүлэх, ЕБСургуульд бэлтгэж өгдөг.

Хүүхэд нэг бүрийн авьяасыг нээж, хөгжүүлэхэд байгууллагын бүх багш ажилчид мөн эцэг эхчүүдтэй хамтран ажилладаг.

Төрөөс СӨБ-д баримталж байгаа чиг үүргийг хэрэгжүүлж 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 аудиторос 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.

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 АДБООУС 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 ОУДТ-ийн нийт орлого 57,829.1 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 867.4 мяннан төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 693.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/МЯНГАН ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	5,020.3	4,433.3	- 587.0
Үндсэн хөрөнгө	797.6	418.4	- 379.2
Нийт хөрөнгө	5,817.9	4,931.9	- 886.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	9,014.5	9,014.5	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	5,817.9	4,931.9	- 886.0

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 сангийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 55,049.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 55,049.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд зарцуулжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Тайлант онд нэмэлт төсөв аваагүй

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Байхгүй

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчил илрээгүй.

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.

Цахим хуудасад байршуулах мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн 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 зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа илрээгүй.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

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
1.	Тэсийн гэгээ цэцэрлэг		0,00								