



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/142/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>Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг: dagvasurenb@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.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	13

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

2022-09-22 № 1302/302
танай -ны № -т

Тосонцэнгэл сумын
5 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч
Г.ЦЭРМАА ТАНАА

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 Тосонцэнгэл сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөлөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тосонцэнгэл сумын 5 дугаар 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.

013025292

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,981,144.61	35,149,783.00
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
Төгрөг	0.00	0.00
Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
АВЛАГА	4,463,891.61	288,200.00
Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	4,463,891.61	-
Бусад авлага	-	288,200.00
Байгууллагаас авах авлага	-	288,200.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	26,517,253.00	34,861,583.00
Түүхий эд материал	1,720,000.00	1,228,800.00
Тусгай зориулалттай материал	-	528,800.00
Эм боох материал	1,720,000.00	700,000.00
Хангамжийн материал	24,797,253.00	33,632,783.00
Бичиг хэргийн материал	426,400.00	544,400.00
Аж ахуйн материал	16,673,903.00	18,583,003.00
Хүнсний материал	2,608,750.00	7,491,180.00
Бусад хангамжийн материал	5,088,200.00	7,014,200.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	356,938,032.78	370,526,056.82
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	356,938,032.78	370,526,056.82
Биет хөрөнгө	351,512,032.78	365,430,056.82
Барилга, байгууламж	356,375,710.00	356,375,710.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,238,082.16)	(19,047,602.70)
Машин, тоног төхөөрөмж	31,337,395.00	50,754,195.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,338,395.40)	(26,838,295.42)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,893,554.00	11,893,554.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,518,148.66)	(7,707,504.06)
Биет бус хөрөнгө	5,426,000.00	5,096,000.00
Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
Хасагдуулга	-	(330,000.00)
Бусад биет бус хөрөнгө	3,776,000.00	3,776,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	387,919,177.39	405,675,839.82
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	387,919,177.39	405,675,839.82
Засгийн газрын хувь оролцоо	387,919,177.39	405,675,839.82
Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	17,294,860.00	17,294,860.00
Өмч: -Төрийн өмч	17,294,860.00	17,294,860.00
Хуримтлагдсан үр дүн	370,624,317.39	388,380,979.82
Өмнөх үеийн үр дүн	369,981,617.26	369,981,617.26
Тайлант үеийн үр дүн	642,700.13	18,399,362.56
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	387,919,177.39	405,675,839.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	296,588,978.00	304,218,138.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,999,000.00	284,518,200.00
Нийтлэг татварын бус орлого	4,999,000.00	10,705,000.00
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	4,999,000.00	10,705,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,999,000.00	10,705,000.00
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	273,813,200.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	273,813,200.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	291,589,978.00	19,699,938.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,601,678.00	4,953,138.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	17,601,678.00	4,953,138.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,267,200.00	14,746,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,267,200.00	14,746,800.00
Төсвийн захирагчаас	260,721,100.00	-
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	260,721,100.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	295,946,277.87	286,461,475.57
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,946,277.87	286,461,475.57
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	261,001,602.87	272,449,332.57
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	186,156,753.00	201,800,236.00
Цалин	186,156,753.00	163,882,105.00
Нэмэгдэл цалин	-	37,918,131.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,355,682.39	26,616,000.61
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	15,910,827.39	18,434,961.15
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,861,567.00	2,045,401.22
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,489,253.00	1,636,320.79
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	370,900.00	408,515.01
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,723,135.00	4,090,802.44
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,606,851.00	14,190,000.00
Гэрэл цахилгааны зардал	2,064,851.00	2,281,500.00
Түлш, халаалтын зардал	10,422,000.00	11,908,500.00
Цэвэр, бохир усны зардал	120,000.00	-
Хангамж, бараа материалын зардал	5,907,400.00	2,985,800.00
Бичиг хэргийн материал	832,400.00	1,140,800.00
Тээвэр, шатахууны зардал	303,000.00	303,000.00
Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	700,000.00	700,000.00
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	4,072,000.00	842,000.00
Нормативт зардал	20,025,275.00	17,248,320.00
Эм	879,700.00	3,589,700.00
Хоол	17,297,275.00	12,706,320.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,848,300.00	952,300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	556,800.00
Урсгал засвар	-	556,800.00
Томиллолт, зочны зардал	300,000.00	620,200.00
Дотоод томилолтын зардал	300,000.00	620,200.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	540,000.00	790,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	390,000.00	250,000.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	540,000.00
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	150,000.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,109,641.48	7,641,975.96
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,342,000.00	1,813,200.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,767,641.48	5,828,775.96
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,944,675.00	14,012,143.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	17,601,678.00	4,953,138.00
Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,601,678.00	4,953,138.00
Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт	17,342,997.00	9,059,005.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,342,997.00	9,059,005.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	642,700.13	17,756,662.43
НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	642,700.13	17,756,662.43

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,294,860.00	369,981,617.26	387,276,477.26
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,294,860.00	369,981,617.26	387,276,477.26
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	642,700.13	642,700.13
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,294,860.00	370,624,317.39	387,919,177.39
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	17,294,860.00	370,624,317.39	387,919,177.39
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,294,860.00	370,624,317.39	387,919,177.39
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	17,756,662.43	17,756,662.43
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	17,294,860.00	388,380,979.82	405,675,839.82

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	291,589,978.00	293,513,138.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	273,813,200.00
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	273,813,200.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	273,813,200.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	291,589,978.00	19,699,938.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,601,678.00	4,953,138.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	17,601,678.00	4,953,138.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,267,200.00	14,746,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,267,200.00	14,746,800.00
Төсвийн захирагчдаас	260,721,100.00	-
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	260,721,100.00	-
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	289,939,978.00	284,801,338.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	289,939,978.00	284,801,338.00
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	254,995,303.00	270,789,195.00
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,384,327.00	199,173,250.00
Үндсэн цалин	135,203,303.00	138,857,013.00
Нэмэгдэл	43,095,887.00	43,606,051.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,000.00	-
Үр дүнгийн урамшуулал	10,785,137.00	16,710,186.00
Ажил олгогчоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,942,000.00	24,779,095.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	18,959,200.00	16,900,295.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,995,700.00	1,969,700.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,596,600.00	1,575,800.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	399,100.00	393,900.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,991,400.00	3,939,400.00
Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	13,266,851.00	14,190,000.00
Гэрэл цахилгааны зардал	2,064,851.00	2,281,500.00
Түлш, халаалтын зардал	9,482,000.00	11,908,500.00
Цэвэр, бохир усны зардал	1,720,000.00	-
Хангамж, бараа материалын зардал	4,315,700.00	5,012,900.00
Бичиг хэрэг	1,171,000.00	1,171,000.00
Тээвэр, шатахуун	303,000.00	303,000.00

Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	700,000.00
Ном, хэвлэл	87,800.00	87,800.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,053,900.00	2,751,100.00
Нормативт зардал	17,904,425.00	23,036,750.00
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,599,700.00	2,569,700.00
Хоол, хүнс	12,456,425.00	17,588,750.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,848,300.00	2,878,300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	556,800.00
Урсгал засвар	-	556,800.00
Томилолт, зочны зардал	300,000.00	620,200.00
Дотоод албан томилолт	300,000.00	620,200.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	540,000.00	790,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	390,000.00	250,000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,342,000.00	2,630,200.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,342,000.00	2,630,200.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,944,675.00	14,012,143.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	17,601,678.00	4,953,138.00
Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,601,678.00	4,953,138.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,342,997.00	9,059,005.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,342,997.00	9,059,005.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,650,000.00	8,711,800.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,650,000.00	8,711,800.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,650,000.00	8,711,800.00
Дотоод эх үүсвэрээр	1,650,000.00	8,711,800.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650,000.00	8,711,800.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,650,000.00)	(8,711,800.00)
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	299,102,100.00	279,500,995.00	279,500,995.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	299,102,100.00	279,500,995.00	279,500,995.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	299,102,100.00	279,500,995.00	279,500,995.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	196,970,700.00	196,961,345.00	196,961,345.00
Үндсэн цалин	133,871,200.00	136,645,108.00	136,645,108.00
Нэмэгдэл	47,953,800.00	43,606,051.00	43,606,051.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	500,000.00	0.00	0.00
Урамшуулал	14,645,700.00	16,710,186.00	16,710,186.00
Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	0.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,591,000.00	26,591,000.00	26,591,000.00
Тэтгэврийн даатгал	18,712,200.00	18,712,200.00	18,712,200.00
Тэтгэмжийн даатгал	1,969,700.00	1,969,700.00	1,969,700.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,575,800.00	1,575,800.00	1,575,800.00
Ажилгүйдлийн даатгал	393,900.00	393,900.00	393,900.00
Эрүүл мэндийн даатгал	3,939,400.00	3,939,400.00	3,939,400.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,190,000.00	14,190,000.00	14,190,000.00
Гэрэл, цахилгаан	2,190,000.00	2,281,500.00	2,281,500.00
Түлш, халаалт	8,500,000.00	11,908,500.00	11,908,500.00
Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	0.00	0.00
Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00
Хангамж, бараа материалын зардал	5,012,900.00	5,012,900.00	5,012,900.00
Бичиг хэрэг	1,171,000.00	1,171,000.00	1,171,000.00
Тээвэр, шатахуун	303,000.00	303,000.00	303,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	700,000.00	700,000.00
Ном, хэвлэл	87,800.00	87,800.00	87,800.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00	0.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,751,100.00	2,751,100.00	2,751,100.00
Нормативт зардал	43,028,100.00	23,436,750.00	23,436,750.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,569,700.00	2,569,700.00	2,569,700.00
Хоол, хүнс	37,580,100.00	17,988,750.00	17,988,750.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,878,300.00	2,878,300.00	2,878,300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	556,800.00	556,800.00	556,800.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00
Тавилга	0.00	0.00	0.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00	0.00
Урсгал засвар	556,800.00	556,800.00	556,800.00
Томилолт, зочны зардал	620,200.00	620,200.00	620,200.00
Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00
Дотоод албан томилолт	620,200.00	620,200.00	620,200.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	790,400.00	790,000.00	790,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,400.00	250,000.00	250,000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00	540,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,342,000.00	11,342,000.00	11,342,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,342,000.00	11,342,000.00	11,342,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	299,102,100.00	279,500,995.00	288,560,000.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	284,355,300.00	264,754,195.00	288,560,000.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	14,746,800.00
Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	284,355,300.00	264,754,195.00	273,813,200.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,746,800.00	14,746,800.00	0.00
Орон нутгийн төсвөөс	14,746,800.00	14,746,800.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		4953138.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		4953138.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		4953138.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		4953138.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		4953138.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		4953138.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		4953138.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4953138.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 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 Д.Оюунжаргал, ахлах аудитор Г.Заяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа хэрэгжүүлсэн.

2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ны ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тайлант онд “Чадварлаг багш чанартай, сургалт амтат хоол тохилог орчин хүүхэд нэг бүрийн хөгжлийн баталгаа, Хүүхэд нэг бүрийн хэрэгцээнд суурилсан хүүхдийн сонголт сонирхол хөгжилд бүрэн нийцсэн сургалтын хөтөлбөр, сургалтын орчин бүрдүүлэх гэсэн зорилго тавин ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Сангийн сайдын төсвийн ангилал батлах тухай 2015 оны 7 дугаар тушаалын дагуу төсвийн зарлагын хөтөлбөр 71801, арга хэмжээний ангилал 81834-боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, 81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол, 80109-Төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардал гэсэн ангилалаар төрийн сангийн гүйлгээг хийж байна.

2020 оны санхүүжилт 291,589,978 төгрөг 2021 оны санхүүжилт 293,513,138 төгрөг байна. Өмнөх оны санхүүжилт 1,923,160 төгрөгөөр өссөн.

БШУЯ-ны дэмжилгээр байгууллагын гал тогоонд 1,2-р хоолны тогоо, Хоол бэлтгэлийн ширээ, плетик нийлүүлэгдсэн байна. "Багш хөгжлийн" төвийн тохижилтон суурийн компьютер, нөүтбүүк, пинтер, кофе чанагч нийлэгдсэн байна.

2021 онд 5 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн ажиллжээ. Төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг дарга дүгнэн 92%-тай буюу хангалттай сайн дүгнэсэн байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар шинэчлэн 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.

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 жилийн эцсийн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт орлого 293,513.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,935.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,054.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	4,463.9	288.2	-4,175.7
Бараа материал	26,517.2	34,861.6	8,344.4
Үндсэн хөрөнгө	356,938.0	370,526.0	13,588.0
Нийт хөрөнгө	387,919.2	405,675.8	17,756.6
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	387,919.2	405,675.8	17,756.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	387,919.2	405,675.8	17,756.6

Авлага дансны үлдэгдэл 4,175.7 мянган төгрөгөөр буурсан өгөөд эцсийн үлдэгдэл 288.2 мянган төгрөг нь байгууллагаас авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8,344.4 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 13,588.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь хүнсний материал, үндсэн хөрөнгийн худалдан авалттай тус тус холбоотой.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст өргүй ажилласан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 17,756.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгийн өсөлт 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 299,102.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 299,102.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлэгийн санхүүжилтээр 264,754.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 14,746.8 нийт 279,501.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал 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

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 4,953.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч хөдөө орон нутагт тогтвор сууршилтай ажилласан зардалд 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

Нягтлан бодогч нь орлого, зардлыг бүртгэхдээ НББ-ийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.1 6.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө гэсэн заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж хэвшээгүйгээс аудитын явцад 288.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг залруулан ажиллаа.

3.8 Аудитын гол асуудал

Хэмнэгдсэн зардлаас 1,820.0 мянган төгрөгөөр ажиллагсдаа спортын хувцас авч өгсөн, 288.2 мянган төгрөгийн авлагыг алдаатай бүртгэсэн нь Үасгийн газрын 43 тоот тогтоолоор батлагдсан журам, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; 39 дүгээр зүйл 39.4.2.өр, авлага үүсгэхгүй байх гэсэн залтуудад нийцэхгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 103 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 46 мэдээлэл 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 бүрэн нийцэхгүй байгаа тул зөвлөмж хүргүүлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 заалт бүхий 4,4 сая төгрөгийн зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажиллаж биелэлтийг 2021.05.31-ны өдрийн №08 албан тоотоор ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарыг 29-ны өдрийн 190 тоот тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн анилал, аиглах заавар"-ын хэрэгжилт

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0,3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1,8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон ажиллаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Авлагын тодруулагад 0,3 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт: Төсвийн зарцуулалтай холбоотой 1,8 сая төгрөгийн акт тогтоосон

4.3 Зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж, цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж, иргэд олон нийтийг үнэ зөв мэдээллээр хангаж байх

4.4 Албан шаардлага

Өгөгдөөгүй

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 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								
1.	Тосонцэнгэл сумын 5 дугаар цэцэрлэг	3	2,1	1	0,3	1	1,8			1	