

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Отгон сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/135/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn

Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн

Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn

Аудитор П.Ганцолмон

Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	
3.1 Ерөнхий зүйл	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
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, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15

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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт


**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
81090 Уластай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

ОТГОН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.ӨНӨРГЭРЭЛ-д

2022.02.24 № 1302/139
тантай _____ -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 Отгон 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.

Отгон 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.

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.

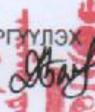
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

012025266

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

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балавсын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,979,137.00	53,924,773.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,979,137.00	53,924,773.00
351	Түүхий эд материал	16,088,537.00	16,662,677.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,088,537.00	16,580,077.00
35130	Эм боох материал	-	82,600.00
354	Хангамжийн материал	42,890,600.00	37,262,096.00
35410	Бичиг хэргийн материал	442,950.00	283,210.00
35420	Аж ахуйн материал	3,810,866.00	4,092,866.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,564,000.00	4,074,996.00
35450	Барилгын засварын материал	1,320,000.00	1,320,000.00
35460	Хүнсний материал	8,202,860.00	3,006,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,549,924.00	24,484,924.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	150,165,713.60	153,776,838.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	150,165,713.60	153,776,838.27
392	Биет хөрөнгө	142,225,713.60	146,166,838.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	166,796,250.04	166,796,250.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,706,555.65)	(45,286,916.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,300,479.46	51,480,279.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,232,027.73)	(33,998,171.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,401,556.27	17,298,856.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,507,693.99)	(13,868,164.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,428,246.16	15,428,246.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,316,744.96)	(13,745,745.20)
39217	Ном	2,062,204.00	2,062,204.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,940,000.00	7,610,000.00
39301	Програм хангамж	1,850,000.00	1,850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(530,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,290,000.00	6,290,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	209,144,850.60	207,701,611.27
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	209,144,850.60	207,701,611.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	209,144,850.60	207,701,611.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	180,859,324.00	180,859,324.00
51101	Өмч: - төрийн	180,859,324.00	180,859,324.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	26,715,727.56	25,272,488.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	26,715,727.56	26,715,727.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,443,239.33)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,569,799.04	1,569,799.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	209,144,850.60	207,701,611.27

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	286,161,776.00	264,295,690.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,092,000.00	7,335,690.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,092,000.00	7,335,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,092,000.00	5,698,140.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,092,000.00	5,698,140.00
120009	Бусад орлого	-	1,637,350.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	261,069,776.00	256,960,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	234,700,000.00	246,804,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	234,700,000.00	246,804,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,172,476.00	1,758,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,172,476.00	1,758,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	17,197,300.00	8,397,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	17,197,300.00	8,397,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	260,425,232.72	265,738,929.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	260,425,232.72	265,738,929.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	223,138,964.49	228,503,779.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,663,293.51	166,002,100.00
210101	Үндсэн цалин	105,763,470.51	106,937,678.00
210102	Нэмэгдэл	38,909,043.00	44,759,422.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	250,000.00	750,000.00
210104	Урвигшуулаг	11,740,780.00	13,555,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,941,700.00	24,240,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,847,800.00	17,064,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,773,500.00	1,796,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,418,800.00	1,437,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	354,700.00	359,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,546,900.00	3,583,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,376,664.26	9,747,004.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	759,884.26	647,008.00
210302	Түлш, халаалт	16,460,780.00	8,663,996.00
210303	Цэвэр, бохир ус	156,000.00	436,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,040,900.00	3,944,030.00
210401	Бичиг хэрэг	737,200.00	1,010,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	160,000.00	1,077,190.00
210403	Шүүдэн, холбоо, интернэтийн төлбөр	991,200.00	326,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,152,500.00	1,530,100.00
2105	Нормативт зардал	13,811,025.00	9,813,770.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,000.00	416,550.00
210502	Хоол, хүнс	13,761,025.00	9,044,720.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	352,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	47,000.00
210604	Урсгал засвар	-	47,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	516,000.00	548,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	516,000.00	548,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	200,000.00	443,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	443,900.00

Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,589,381.72	13,717,075.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	468,200.00	2,251,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,121,181.72	11,465,975.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,286,268.23	37,235,150.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,172,476.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,172,476.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	35,505,300.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	35,505,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,113,792.23	1,729,850.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,113,792.23	1,729,850.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	25,736,543.28	(1,443,239.33)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	25,736,543.28	(1,443,239.33)

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,859,324.00	1,569,799.04	979,184.28	183,408,307.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин үнэлэхийлсэн үлдэгдэл	180,859,324.00	1,569,799.04	979,184.28	183,408,307.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олъ, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	25,736,543.28	25,736,543.28
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,859,324.00	1,569,799.04	26,715,727.56	209,144,850.60
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,859,324.00	1,569,799.04	26,715,727.56	209,144,850.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин үнэлэхийлсэн үлдэгдэл	180,859,324.00	1,569,799.04	26,715,727.56	209,144,850.60
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олъ, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,443,239.33)	(1,443,239.33)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,859,324.00	1,569,799.04	25,272,488.23	207,701,611.27

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	261,069,776.00	258,597,550.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,637,550.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,637,550.00
120009	Бусад орлого	-	1,637,550.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	261,069,776.00	256,960,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	234,700,000.00	246,804,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	234,700,000.00	246,804,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,172,476.00	1,758,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,172,476.00	1,758,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	17,197,300.00	8,397,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	17,197,300.00	8,397,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	255,471,276.00	248,648,450.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	255,471,276.00	248,648,450.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	218,185,007.77	211,413,300.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,663,293.51	166,002,100.00
210101	Үндсэн цалин	105,763,470.51	106,937,678.00
210102	Нэмэгдэл	38,909,043.00	44,759,422.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	250,000.00	750,000.00
210104	Урамшуулал	11,740,780.00	13,555,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,941,700.00	24,240,200.00
210201	Тэтгэрийн даатгал	16,847,800.00	17,064,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,773,500.00	1,796,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,418,800.00	1,437,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	354,700.00	359,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,546,900.00	3,583,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,797,984.26	8,258,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	759,884.26	647,008.00
210302	Түлш, халаалт	13,882,100.00	7,174,992.00
210303	Цэвэр, бохир ус	156,000.00	436,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,172,180.00	3,987,690.00
210401	Бичиг хэрэг	490,300.00	850,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	977,680.00	1,077,190.00
210403	Шүүдэн, холбоо, интернэтийн төлбөр	991,200.00	326,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	713,000.00	1,733,500.00
2105	Нормативт зардал	17,986,750.00	4,699,610.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,000.00	499,150.00
210502	Хоол, хүнс	17,125,850.00	3,847,960.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	774,900.00	352,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	47,000.00
210604	Урсгал засвар	-	47,000.00
2107	Төмнөлт, зочны зардал	516,000.00	548,700.00
210702	Дотоод албан төмнөлт	516,000.00	548,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	200,000.00	443,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	443,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	907,100.00	3,186,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	907,100.00	3,186,100.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,286,268.23	37,235,150.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,172,476.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,172,476.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	35,505,300.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	35,505,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,113,792.23	1,729,850.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,113,792.23	1,729,850.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,598,500.00	9,949,100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,598,500.00	9,949,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,598,500.00	9,949,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,598,500.00	9,949,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,598,500.00	9,949,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,598,500.00)	(9,949,100.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	262,373,700.00	219,603,900.00	42,769,800.00	84%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	262,373,700.00	219,603,900.00	42,769,800.00	84%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧЛЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	262,373,700.00	219,603,900.00	42,769,800.00	84%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	174,549,900.00	166,002,100.00	8,547,800.00	95%
210101	Үндсэн цалин	123,512,500.00	106,937,678.00	16,574,822.00	87%
210102	Нэмэгдэл	36,982,400.00	44,759,422.00	(7,777,022.00)	121%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	500,000.00	750,000.00	(250,000.00)	150%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,240,200.00	24,240,200.00	-	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,234,300.00	17,064,100.00	170,200.00	99%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,751,500.00	1,796,200.00	(44,700.00)	103%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,401,200.00	1,437,100.00	(35,900.00)	103%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	350,300.00	359,300.00	(9,000.00)	103%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,502,900.00	3,583,500.00	(80,600.00)	102%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,798,000.00	8,258,000.00	6,540,000.00	56%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,973,000.00	647,008.00	2,325,992.00	22%
210302	Түлш, халаалт	11,000,000.00	7,174,992.00	3,825,008.00	65%
210303	Цэвэр, бохир ус	825,000.00	436,000.00	389,000.00	53%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,441,100.00	3,987,690.00	3,453,410.00	54%
210401	Бичиг хэрэг	1,533,200.00	850,300.00	682,900.00	55%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,400,500.00	1,077,190.00	323,310.00	77%
210403	Шүүдэн, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	326,700.00	1,173,300.00	22%
210404	Ном, хэвлэл	77,500.00	-	77,500.00	0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн эзлэгдэх, акуйн эд зүйлс	2,929,900.00	1,733,500.00	1,196,400.00	59%
2105	Нормативт зардал	35,718,900.00	4,699,610.00	31,019,290.00	13%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,561,500.00	499,150.00	2,062,350.00	19%
210502	Хоол, хүнс	32,382,500.00	3,847,960.00	28,534,540.00	12%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	774,900.00	352,500.00	422,400.00	45%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	699,300.00	47,000.00	652,300.00	7%
210604	Урсгал засвар	699,300.00	47,000.00	652,300.00	7%
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,162,400.00	548,700.00	613,700.00	47%
210702	Дотоод албан томиллолт	1,162,400.00	548,700.00	613,700.00	47%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	697,400.00	443,900.00	253,500.00	64%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	697,400.00	443,900.00	253,500.00	64%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,066,500.00	11,376,700.00	(8,310,200.00)	371%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,066,500.00	11,376,700.00	(8,310,200.00)	371%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	262,373,700.00	255,201,500.00	7,172,200.00	97%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	246,876,400.00	246,804,200.00	72,200.00	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	246,876,400.00	246,804,200.00	72,200.00	100%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15,497,300.00	8,397,300.00	7,100,000.00	54%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	15,497,300.00	8,397,300.00	7,100,000.00	54%

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,758,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,758,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,758,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,758,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,758,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,758,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,758,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,758,500.00

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 Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг-ийн 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 баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллага Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг-т холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 20-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг-ийн нь хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжиж, сургуулийн өмнөх боловсролын эзэмшүүлж хоцрогдолгүй сургах, багшийн хөгжлийг хангах боломжийг бүрдүүлж, хүний нөөцийг тасралтгүй хөгжүүлж, хосолсон сургалтын орчныг бүрдүүлж ажиллах зорилготой Сумын Засаг даргын харьяа байгууллага юм.

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 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.

Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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.

Завхан аймгийн Отгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай 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 болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 264,295.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,642.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 1,850.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Авлага	-	-	-
Бараа	58,979.1	53,924.7	-5,054.4
Үндсэн хөрөнгө	150,165.7	153,776.8	3,611.1
Нийт хөрөнгө	209,144.8	207,701.5	-1,443.3
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	209,144.8	207,701.5	-1,443.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	209,144.8	207,701.5	-1,443.3

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5,054.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны бараа материалын зарцуулалттай холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 17,883.2 мянган төгрөг, хандивын хөрөнгөөр 570.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг олж бэлтгэн, 22,937.5 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,611.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил нэмэгдсэнтэй холбоотой. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 15,077.1 мянган төгрөг, хандивын хөрөнгөөр 11,465.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус олж бэлтгэсэн.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,443.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай 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 262,373.7 мянган тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвийн санхүүжилтаас 246,804.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 8,397.3 мянган төгрөг, бусад орлогоос 1,637.55 мянган төгрөг, нийт 256,839.05 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлэн, урсгал үйл ажиллагаанд 219,603.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1,729.85 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, улсын төсөвт 35,505.3 мянган төгрөгийг тус тус 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 1,178.5 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх 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

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 141 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж 8 мэдээлэл хугацаа хоцроосон 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

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын явцад алдаа зөрчил илэрсэнгүй.

4.1 Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2 Төлбөрийн акт байхгүй.

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

4.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2. 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	Отгон сумын цэцэрлэг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-