



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сэлэнгэ аймгийн Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: СЭА-2022/199/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.selenge@audit.gov.mn](http://www.selenge@audit.gov.mn)

Сүхбаатар сум  
2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа

Утас: 70363040 Цахим хаяг: [enkhtuyach@audit.gov.mn](mailto:enkhtuyach@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Батмөнх

Утас: 70363036 Цахим хаяг: [batmunkhb@audit.gov.mn](mailto:batmunkhb@audit.gov.mn)

Аудитор: Б.Ундаръяа

Утас: 70376994 Цахим хаяг: [dalaivandarkhan@gmail.com](mailto:dalaivandarkhan@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БСШУЯ	Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яам
ОНХС	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын сан
БШУ	Боловсрол шинжлэх ухаан

## Агуулга

---

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан .....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	13
3.Аудитын тайлан .....	14
3.1. Ерөнхий зүйл .....	14
3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4. Материаллаг байдал.....	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал.....	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	18
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	19
4. Аудитын илрүүлэлт.....	19
4.1 Залруулсан алдаа .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Төлбөрийн акт.....	19
4.3 Зөвлөмж.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	20



## СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213200 Сэлэнгэ аймаг, Сүхбаатар сум  
Цагаан Эрэг II баг  
Утас: 7036-3040, Факс: (976)-7036-3040  
E-mail: Selenge@audit.gov.mn

2022.02.25 № СЭА-2022/199-НА-СТА-ТШЗ

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-г

ХҮДЭР СУМЫН 1 ДҮГЭЭР  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
В.ЦЭРЭНСҮРЭН 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 Сэлэнгэ аймгийн Хүдэр сумын 1 дүгээр 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.

Сэлэнгэ аймгийн Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, 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 этгээдээс 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.

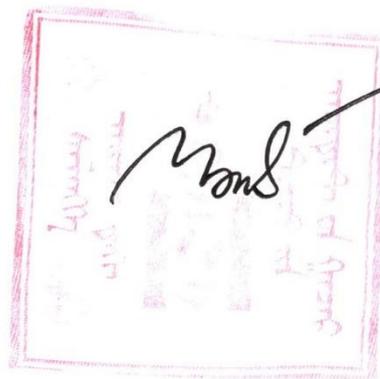
## Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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



Ч.ЭНХТУЯА

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>30,709,175.00</b>	<b>40,265,716.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>30,709,175.00</b>	<b>40,265,716.00</b>
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>30,709,175.00</b>	<b>40,265,716.00</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	441,000.00	456,000.00
35420	Аж ахуйн материал	16,233,376.00	24,855,176.00
35460	Хүнсний материал	0.00	1,250,290.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,034,799.00	13,704,250.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,124,060,786.59</b>	<b>1,096,613,535.69</b>
<b>37</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,124,060,786.59</b>	<b>1,096,613,535.69</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,113,986,786.59</b>	<b>1,086,539,535.69</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,125,021,498.19	1,136,203,498.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,138,130.86)	(105,637,837.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	51,281,308.00	43,797,804.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,859,836.74)	(20,336,235.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,759,642.50	55,225,738.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,883,655.36)	(28,723,611.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,957,813.50	7,957,813.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,591,562.64)	(2,387,343.96)
39217	Ном	439,710.00	439,710.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>10,074,000.00</b>	<b>10,074,000.00</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,074,000.00	10,074,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,154,769,961.59</b>	<b>1,136,879,251.69</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>41400</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>42</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>42200</b>	<b>Урт хугацаат зээл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,154,769,961.59</b>	<b>1,136,879,251.69</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,154,769,961.59</b>	<b>1,136,879,251.69</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	85,202,272.00	85,202,272.00
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	85,202,272.00	85,202,272.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>278,971,664.71</b>	<b>261,080,954.81</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	278,971,664.71	278,971,664.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(17,890,709.90)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	790,596,024.88	790,596,024.88
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,154,769,961.59</b>	<b>1,136,879,251.69</b>

## 2.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>740,082,328.00</b>	<b>450,560,133.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>301,099,700.00</b>	<b>17,752,300.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>12,988,500.00</b>	<b>17,752,300.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	7,634,500.00	13,972,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,354,000.00	3,780,300.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>288,111,200.00</b>	<b>0.00</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	288,111,200.00	0.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>438,982,628.00</b>	<b>432,807,833.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>403,720,800.00</b>	<b>393,680,100.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	403,720,800.00	393,680,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>243,000.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	243,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>35,261,828.00</b>	<b>38,849,733.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,261,828.00	38,849,733.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>478,319,174.72</b>	<b>468,450,842.90</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>478,319,174.72</b>	<b>468,450,842.90</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>433,988,633.72</b>	<b>423,594,095.90</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>285,007,452.00</b>	<b>282,463,282.00</b>
210101	Үндсэн цалин	197,003,685.00	211,327,039.00
210102	Нэмэгдэл	66,335,490.00	49,855,395.00
210104	Урамшуулал	21,668,277.00	21,280,848.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>36,686,719.00</b>	<b>36,896,505.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,237,088.73	25,603,772.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,532,118.97	2,893,549.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,012,254.34	2,254,504.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,283.41	546,828.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,120,973.55	5,597,849.92
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>34,432,528.00</b>	<b>38,326,833.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,516,888.00	3,298,933.00
210302	Түлш, халаалт	26,764,840.00	29,877,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,150,800.00	5,150,800.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>3,226,900.00</b>	<b>3,690,949.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	164,600.00	173,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	647,500.00	514,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	133,400.00	412,500.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	126,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	985,000.00	1,014,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,296,400.00	1,449,049.00

<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>25,302,050.00</b>	<b>12,428,976.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	105,000.00	110,900.00
210502	Хоол, хүнс	24,782,050.00	12,318,076.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	415,000.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,628,900.00</b>	<b>1,368,700.00</b>
210604	Урсгал засвар	1,628,900.00	1,368,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>168,200.00</b>	<b>177,700.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	168,200.00	177,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,848,500.00</b>	<b>1,265,900.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	274,500.00	668,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	597,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,250,000.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>45,687,384.72</b>	<b>46,975,250.90</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	770,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,788,900.00	2,556,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,128,484.72	44,419,250.90
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>44,330,541.00</b>	<b>44,856,747.00</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>44,330,541.00</b>	<b>0.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,330,541.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>44,856,747.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	44,856,747.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>261,763,153.28</b>	<b>(17,890,709.90)</b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>261,763,153.28</b>	<b>(17,890,709.90)</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>727,093,828.00</b>	<b>432,807,833.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>288,111,200.00</b>	<b>0.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>288,111,200.00</b>	<b>0.00</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	288,111,200.00	0.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>438,982,628.00</b>	<b>432,807,833.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>403,720,800.00</b>	<b>393,680,100.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	35,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	403,720,800.00	393,680,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>243,000.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	243,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>35,261,828.00</b>	<b>38,849,733.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,261,828.00	38,849,733.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>433,862,828.00</b>	<b>429,807,833.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>433,862,828.00</b>	<b>429,807,833.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>389,532,287.00</b>	<b>384,951,086.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>285,007,452.00</b>	<b>282,463,282.00</b>
210101	Үндсэн цалин	197,003,685.00	211,327,039.00
210102	Нэмэгдэл	66,335,490.00	49,855,395.00
210104	Урамшуулал	21,668,277.00	21,280,848.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>36,686,719.00</b>	<b>36,896,505.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,237,088.73	25,603,772.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,532,118.97	2,893,549.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,012,254.34	2,254,504.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,283.41	546,828.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,120,973.55	5,597,849.92
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>34,432,528.00</b>	<b>38,326,833.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,516,888.00	3,298,933.00
210302	Түлш, халаалт	26,764,840.00	29,877,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,150,800.00	5,150,800.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>3,341,900.00</b>	<b>2,580,000.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	164,600.00	173,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	647,500.00	514,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	133,400.00	412,500.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	126,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,100,000.00	1,014,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,296,400.00	338,100.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>23,227,588.00</b>	<b>18,846,166.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	105,000.00	110,900.00
210502	Хоол, хүнс	22,017,588.00	13,568,366.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,105,000.00	5,166,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,628,900.00</b>	<b>1,838,700.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	470,000.00
210604	Урсгал засвар	1,628,900.00	1,368,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>168,200.00</b>	<b>177,700.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	168,200.00	177,700.00

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,848,500.00</b>	<b>1,265,900.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	274,500.00	668,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	597,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,250,000.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>3,190,500.00</b>	<b>2,556,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	770,000.00	2,556,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,420,500.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>44,330,541.00</b>	<b>44,856,747.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>44,330,541.00</b>	<b>0.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,330,541.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>44,856,747.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	44,856,747.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>293,231,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
<b>IV</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>5,119,800.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
<b>22</b>	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	<b>5,119,800.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>5,119,800.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,119,800.00	3,000,000.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(5,119,800.00)</b>	<b>(3,000,000.00)</b>
<b>VII</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>288,111,200.00</b>	<b>0.00</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

## 2.4 Аудит хийсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	85,202,272.00	790,596,024.88	305,319,711.43	1,181,118,008.31
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-	-
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	85,202,272.00	790,596,024.88	278,971,664.71	1,154,769,961.59
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(17,890,709.90)	(17,890,709.90)
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	85,202,272.00	790,596,024.88	261,080,954.81	1,136,879,251.69

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	харьцуулалт
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>438,941,400.00</b>	<b>432,807,833.00</b>	<b>6,133,567.00</b>	<b>98.60%</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>438,941,400.00</b>	<b>429,807,833.00</b>	<b>9,133,567.00</b>	<b>97.92%</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>438,941,400.00</b>	<b>384,951,086.00</b>	<b>53,990,314.00</b>	<b>87.70%</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>307,410,200.00</b>	<b>282,463,282.00</b>	<b>24,946,918.00</b>	<b>91.88%</b>
210101	Үндсэн цалин	213,590,200.00	211,327,039.00	2,263,161.00	98.94%
210102	Нэмэгдэл	72,243,900.00	49,855,395.00	22,388,505.00	69.01%
210104	Урамшуулал	21,576,100.00	21,280,848.00	295,252.00	98.63%
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>40,021,300.00</b>	<b>36,896,505.00</b>	<b>3,124,795.00</b>	<b>92.19%</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,724,900.00	25,603,772.47	2,121,127.53	92.35%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,074,100.00	2,893,549.42	180,550.58	94.13%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,459,300.00	2,254,504.24	204,795.76	91.67%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	614,800.00	546,828.95	67,971.05	88.94%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,148,200.00	5,597,849.92	550,350.08	91.05%
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>44,864,400.00</b>	<b>38,326,833.00</b>	<b>6,537,567.00</b>	<b>85.43%</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,836,500.00	3,298,933.00	6,537,567.00	33.54%
210302	Түлш, халаалт	29,877,100.00	29,877,100.00	-	100.00%
210303	Цэвэр, бохир ус	5,151,500.00	5,150,800.00	700.00	99.99%
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,733,900.00</b>	<b>2,580,000.00</b>	<b>153,900.00</b>	<b>94.37%</b>
210401	Бичиг хэрэг	173,900.00	173,900.00	-	100.00%
210402	Тээвэр, шатахуун	514,500.00	514,500.00	-	100.00%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	960,900.00	412,500.00	548,400.00	42.93%
210404	Ном, хэвлэл	-	126,500.00	(126,500.00)	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	771,500.00	771,500.00	-	131.50%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	313,100.00	338,100.00	(25,000.00)	107.98%
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>34,668,000.00</b>	<b>18,846,166.00</b>	<b>15,821,834.00</b>	<b>54.36%</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	110,900.00	110,900.00	-	100.00%
210502	Хоол, хүнс	29,390,200.00	13,568,366.00	15,821,834.00	46.17%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,166,900.00	5,166,900.00	-	100.00%
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,868,700.00</b>	<b>1,838,700.00</b>	<b>3,030,000.00</b>	<b>37.77%</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500,000.00	470,000.00	3,030,000.00	13.43%
210604	Урсгал засвар	1,368,700.00	1,368,700.00	-	100.00%
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>177,700.00</b>	<b>177,700.00</b>	<b>-</b>	<b>100.00%</b>
210702	Дотоод албан томилолт	177,700.00	177,700.00	-	100.00%
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,640,700.00</b>	<b>1,265,900.00</b>	<b>374,800.00</b>	<b>77.16%</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	668,700.00	668,700.00	-	100.00%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	972,000.00	597,200.00	374,800.00	61.44%
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,556,000.00</b>	<b>2,556,000.00</b>	<b>-</b>	<b>100.00%</b>

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,556,000.00	2,556,000.00	-	100.00%
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>44,856,747.00</b>	<b>(44,856,747.00)</b>	
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	<b>0.00</b>	-	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.00	-	
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	<b>44,856,747.00</b>	<b>(44,856,747.00)</b>	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	44,856,747.00	<b>(44,856,747.00)</b>	
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>(3,000,000.00)</b>	
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.00</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>(3,000,000.00)</b>	
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>439,067,400.00</b>	<b>432,529,833.00</b>	<b>6,537,567.00</b>	<b>98.51%</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	<b>35,000.00</b>	<b>(35,000.00)</b>	
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	393,680,100.00	393,680,100.00	-	100.00%
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>45,387,300.00</b>	<b>38,849,733.00</b>	<b>6,537,567.00</b>	<b>85.60%</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	45,387,300.00	38,849,733.00	<b>6,537,567.00</b>	<b>85.60%</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		243,000.00	<b>(243,000.00)</b>	
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>267.00</b>	<b>267.00</b>	-	<b>100.00%</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	-	<b>100.00%</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00%
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>26.00</b>	<b>26.00</b>	-	<b>100.00%</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.00%
620003	Үйлчлэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00%
<b>63</b>	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	<b>214.00</b>	<b>214.00</b>	-	<b>100.00%</b>
<b>631</b>	<b>СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА</b>	<b>214.00</b>	<b>214.00</b>	-	<b>100.00%</b>
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	214.00	214.00	-	100.00%
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>26.00</b>	<b>26.00</b>	-	<b>100.00%</b>
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	26.00	26.00	-	100.00%

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		243,000.00	(243,000.00)
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		243,000.00	(243,000.00)
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		243,000.00	(243,000.00)
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		243,000.00	(243,000.00)
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		243,000.00	(243,000.00)
I	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		243,000.00	(243,000.00)
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		243,000.00	(243,000.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		243,000.00	(243,000.00)
III	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>			
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 Сэлэнгэ аймгийн Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн /Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг гэх/ 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 баримтлал, аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд өгсөн төлбөрийн цахим баримттай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “Бэйкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн Дархан салбарын аудитор Б.Ундаръяа, аудиторын туслах Б.Сувд-Эрдэнэ нар гүйцэтгэж, хяналтыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Б.Батмөнх, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Бэйкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн Дархан салбарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь “Бага насны хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцахад байгууллага, багш, эцэг эх, олон нийтийн байгууллагын хамтын ажиллагаа, оролцоог хангаж хичээл сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулна” гэсэн зорилт тавин ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар шинэчлэгдсэн,
- Сангийн сайдын дэргэдэх Нягтлан бодох бүртгэл, аудитын стандартын хорооны 2020 оны 10 дугаар тогтоолоор батлагдсан УСНББОУС-ын өөрчлөлт шинэчлэл хийгдсэн гэх мэт.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэлийн үе

шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж дүгнэж байна.

Тус цэцэрлэгийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалт хийгдээгүй хийгдээгүй байна.

### **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.

Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруал 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 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 478,319.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,783,1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3,348.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

### **3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 17,890.8 мянган төгрөгөөр буюу 1.6 хувиар буурсан нь байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Бараа материал	30,709.2	40,265.7	9,556.5
Үндсэн хөрөнгө	1,124,060.8	1,096,613.5	(27,447.3)
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>1,154,770.0</b>	<b>1,136,879.2</b>	<b>(17,890.80)</b>
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,154,770.0	1,136,879.2	(17,890.80)
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>1,154,770.0</b>	<b>1,136,879.2</b>	<b>(17,890.80)</b>

Бараа материал дансны үлдэгдэл 9,556.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь БСГ-аас 490.3 мянган төгрөгийн ариутгалын материал, Хүдэр төгөл ХХК-с 3,290.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан, төсвийн хөрөнгөөр 25,065.4 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэн, цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2021 оны 05 дугаар сарын 14-ний өдрийн А/05 тоот тушаалаар 1,111 мянган төгрөгийн бараа материал акталж данснаас хассан, 18,178.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэлд /анхны өртгөөр/ 2,835.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 3,000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан, Дэлхийн Зөн олон улсын байгууллагаас 2,790.0 мянган төгрөгийн ус цэвэршүүлэгч үнэ төлбөргүйгээр шилжин ирж, сумын ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 11,182.0 мянган төгрөгийн дээврийн засварын ажил хийгдэж капиталжуулсан, сумын ИТХТ-ийн 2021 оны 11 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 37 дугаар тогтоолоор үлдэх өртөггүй 19,807.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,136,879.2 мянган төгрөг болж 17,890.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсан нь шалтгаалсан байна.

Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого өмнөх оноос 289,522.2 мянган төгрөгөөр буюу 64.2 хувиар буурсан нь тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүжих санхүүжилт буурсан нь голлон нөлөөлжээ.

Тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 9,868.3 мянган төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар буурсан нь хоол хүнсний зардал буурсан нь голлон шалтгаалсан 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

### 3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 621,711.6 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цэцэрлэгийн сургалтын үйл ажиллагаа нь таним болон танхимын бус үйл ажиллагаанд шилжүүлсэнтэй холбоотойгоор төсөвт өөрчлөлт орсон байна.

### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр **439,067.4** мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 393,680.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс *тусгай зориулалтын шилжүүлгээр*, 45,387.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 393,680.1 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 38,849.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, цахим тендерийн орлого 35.0 мянган төгрөг буюу нийт 432,564.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд **387,708.1** мянган төгрөгийг зарцуулж, төсвийн зарлагын хэмнэлтийн 44,856.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 387,708.1 мянган төгрөг буюу 88.3 хувьтай тайлагнагдсан нь цалин, НДШ-ийн зардал 28,071.5 мянган төгрөгөөр, хоол хүнсний зардал 15,821.8 мянган төгрөгөөр, аудит баталгаажуулалтын зардал 374.8 мянган төгрөгөөр, шуудан холбооны зардал 548.4 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд БСГ-аас ариутгал халдваргүйжүүлэлт 243.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосныг зориулалтын дагуу 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

**3.7.1** Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар баталсан төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журмын 3 дахь *“Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно.”* гэсэн заалт болон Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр нийгмийн

хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35,А/10/9 тушаалын 10 дахь “цэцэрлэг, сургуулийн түвшинд амжилт гаргасан 10%, сум, дүүргийн түвшинд амжилт гаргасан 15%, аймаг, нийслэлийн түвшинд амжилт гаргасан 20%, улс, бүс, олон улсын түвшинд амжилт гаргасан 25%” гэж заасан боловч цэцэрлэгийн эрхлэгч, арга зүйч, багш, туслах багшийн ажлын үр дүнг нь шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж, дүгнэлгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг сард 10-25 хувиар тооцож олгосон байна. Цаашид ажлын үр дүнг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж дүгнэн олгож байх нь зүйтэй юм.

**3.7.2** БШУ-ны сайд болон Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны 08 дугаар сарын 19-ний өдрийн А/292, А/525 дугаар хамтарсан “Түр журам журам батлах тухай ” тушаалын нэгдүгээр хавсралт “Коронавируст халдварын үед цэцэрлэгийн сургалт, үйл ажиллагааг зохион байгуулахад мөрдөх түр журам”-ын дагуу сургалтын үйл ажиллагааг танхим болон танхимын бус сургалтад шилжүүлсэн байна.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

#### **3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулсан байна.

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

#### **3.9.2 Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт**

Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэгт 439,067.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 387,708.1 мянган төгрөгийг зарцуулан, төсвийн төлөвлөгөөг 11.7 хувиар хэмнэж Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д: “.....батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” гэж заасныг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тус цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2019 оны А/60 дугаар тушаалаар “Итгэмжлэл” олгож, Зөрчилгүй санал дүгнэлт өгөгдсөн байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал байхгүй болно.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

---

Аудитаар нийт 13,690.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 122.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 акт тогтоож, 13,568.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

### 4.2 Төлбөрийн акт

1.Эмч Б.Энхбат, нягтлан бодогч З.Шинэхүү нарт ажил хавсран гүйцэтгэж буй цалингаас ТАХ-ны нэмэгдэлд 122.2 мянган төгрөгийг олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно*” гэж заасныг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “*Нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

### 4.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.

#### 1.1 Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

1.1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд 13,568.4 мянган төгрөгийн хүнсний материалын худалдан авалтыг холбогдох үзүүлэлтүүдийг тусгасан төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй байна.

1.1.2 Өгсөн зөвлөмж: Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “*Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй*” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “*Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан*

загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

## 1.2 Бараа материалын данстай холбоотой

1.2.1 Хүнсний материалын худалдан авалтыг 11 нэр төрлийн бараа бүтээгдэхүүн дээр түүвэрлэж үзэхэд гэрээнд санал болгосон үнийн дүнгээс 8-10 хувиар нэмэгдүүлэн худалдан авсан боловч гэрээнд өөрчлөлт оруулаагүй байна.

1.2.2 **Өгсөн зөвлөмж:** Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.4-д “Худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоног төхөөрөмж, үндсэн материал, түүхий эд, хөдөлмөрийн хөлсний үнэнд захиалагч дараах тохиолдолд тохируулга хийхээр гэрээнд тусгаж болно”, 40.4.1 “хоёр жилээс дээш хугацаанд хэрэгжих гэрээний явцад хэрэглээний үнийн индекс өөрчлөгдсөн, 40.4.2-д “суурь үнэ огцом өөрчлөгдсөн”, 41.1.2-д “энэ хуулийн 40.4-д зааснаас бусад тохиолдолд гэрээний үнийг нэмэгдүүлэхийг өөрчлөхийг хориглоно” гэж заасны дагуу бараа бүтээгдэхүүний суурь үнэ өөрчлөгдсөн тохиолдолд гэрээнд нэмэлт өөрчлөлт оруулах.

## 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	Хүдэр сумын 1 дүгээр цэцэрлэг	3	13,690.6			1	122.2			2	13,568.4

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.