

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/49/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

“Уужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор: Б.Галымбек

Утас: 99101563 Цахим хаяг: uujiimaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
3. Аудитын тайлан.....	15
3.1 Ерөнхий зүйл.....	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	18
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	19
3.8 Аудитын гол асуудал	20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	20
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	20
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	21
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	21
4. Аудитын илрүүлэлт	21
4.1 Залруулсан алдаа.....	21
4.2 Төлбөрийн акт.....	21
Байхгүй	21
4.3 Албан шаардлага	21
4.4 Зөвлөмж	21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	23

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

**БУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.АЙЖАН ТАНАА**

2022.02.21 № 49
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган 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.

Булган 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 одог 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

Дүгнэлт-Булган цэцэрлэг-2.19

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



М.ХУАНГАН

Дүгнэлт-Булган цэцэрлэг-2.19

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>37327659.64</u>	<u>39314018.64</u>
АВЛАГА	5296455.00	106477.00
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5296455.00	106477.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	32031204.64	39207541.64
Хангамжийн материал	32031204.64	39207541.64
Бичиг хэргийн материал	816400.00	108900.00
Аж ахуйн материал	15511821.00	15369709.00
Түлш, шатах тослох материал	70534.40	45984.40
Хүнсний материал	5254692.24	13305191.24
Бусад хангамжийн материал	10377757.00	10377757.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>383457120.75</u>	<u>368112923.07</u>
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	383457120.75	368112923.07
Биет хөрөнгө	375401120.75	360056923.07
Барилга, байгууламж, орон сууц	388014957.00	388014957.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-24928180.56	-37392270.84
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13548400.00	10374500.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-7763941.47	-5874085.51
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13854539.00	10923196.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-11646153.22	-9470873.58
Бусад үндсэн хөрөнгө	8400000.00	8400000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-6120400.00	-6960400.00
Ном	2041900.00	2041900.00
Биет бус хөрөнгө	8056000.00	8056000.00
Програм хангамж	275000.00	275000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-275000.00	-275000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	8056000.00	8056000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>420784780.39</u>	<u>407426941.71</u>
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>682250.38</u>	<u>0.00</u>
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	682250.38	0.00
Өглөг	682250.38	0.00
Бусад өглөг	682250.38	0.00
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	682250.38	0.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>420102530.01</u>	<u>407426941.71</u>
Засгийн газрын хувь оролцоо	420102530.01	407426941.71
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	57469048.00	57469048.00
Өмч: - төрийн	57469048.00	57469048.00
Хуримтлагдсан үр дүн	306108381.09	293432792.79
Өмнөх үеийн үр дүн	306108381.09	306108381.09
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	56525100.92	56525100.92

ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	420784780.39	407426941.71
--	---------------------	---------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	376,373,140.00	372,481,500.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33,440.00	-
Нийтлэг татварын бус орлого	33,440.00	-
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	33,440.00	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,440.00	-
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	376,339,700.00	372,481,500.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	356,472,100.00	353,620,900.00
Хөрөнгийн санхүүжилт	3,499,000.00	-
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	352,973,100.00	353,620,900.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	205,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	205,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,867,600.00	18,655,600.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,867,600.00	18,655,600.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	375,738,672.04	385,157,088.30
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	375,738,672.04	385,157,088.30
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	374,775,372.04	383,946,488.30
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,671,955.00	285,716,715.00
Үндсэн цалин	240,608,755.00	252,949,215.00
Нэмэгдэл	22,200,200.00	20,474,400.00
Гэрээт ажлын хөлс	10,863,000.00	12,293,100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,439,043.00	38,110,363.00
Тэтгэврийн даатгал	23,474,118.00	25,600,510.00
Тэтгэмжийн даатгал	2,741,131.00	3,121,844.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,193,305.00	2,498,738.00
Ажилгүйдлийн даатгал	548,226.00	625,255.00

Булган сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эрүүл мэндийн даатгал	5,482,263.00	6,264,016.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,742,270.00	18,321,650.00
Гэрэл, цахилгаан	1,219,500.00	855,100.00
Түлш, халаалт	14,522,770.00	17,466,550.00
Хангамж, бараа материалын зардал	4,935,100.00	6,661,921.62
Бичиг хэрэг	1,043,100.00	2,814,672.00
Тээвэр, шатахуун	1,795,000.00	1,604,749.62
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	397,500.00	455,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,699,500.00	1,787,500.00
Нормативт зардал	29,903,155.32	18,504,141.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	244,100.00	183,540.00
Хоол, хүнс	29,139,055.32	18,156,601.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	520,000.00	164,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	289,500.00
Урсгал засвар	-	289,500.00
Томилолт, зочны зардал	-	380,000.00
Дотоод албан томилолт	-	380,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	593,000.00	250,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	293,000.00	-
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	250,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,490,848.72	15,712,197.68
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	629,100.00	368,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,861,748.72	15,344,197.68
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	963,300.00	1,210,600.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	963,300.00	1,210,600.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	963,300.00	1,210,600.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	634,467.96	(12,675,588.30)
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	634,467.96	(12,675,588.30)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	57,469,048.00	56,525,100.92	305,473,913.13	419,468,062.05
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	57,469,048.00	56,525,100.92	305,473,913.13	419,468,062.05
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00			0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00			0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	634,467.96	634,467.96
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	57,469,048.00	56,525,100.92	306,108,381.09	420,102,530.01
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	57,469,048.00	56,525,100.92	306,108,381.09	420,102,530.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	57,469,048.00	56,525,100.92	306,108,381.09	420,102,530.01
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			-12,675,588.30	-12,675,588.30
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	57,469,048.00	56,525,100.92	293,432,792.79	407,426,941.71

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	372840700.00	372481500.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	372840700.00	372481500.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	352973100.00	353620900.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	352973100.00	353620900.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	205000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		205000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19867600.00	18655600.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19867600.00	18655600.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	372620700.00	372481500.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	372620700.00	372481500.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371657400.00	371270900.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275359700.00	281556800.00
Үндсэн цалин	242341500.00	248789300.00
Урамшуулал	22200200.00	20474400.00
Гэрээт ажлын хөлс	10818000.00	12293100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37983600.00	37080300.00
Тэтгэврийн даатгал	26728800.00	25737900.00
Тэтгэмжийн даатгал	2813700.00	2835600.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	2250800.00	2268400.00
Ажилгүйдлийн даатгал	562900.00	567200.00
Эрүүл мэндийн даатгал	5627400.00	5671200.00
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19867600.00	18445600.00
Гэрэл, цахилгаан	866600.00	1063600.00
Түлш, халаалт	19001000.00	17382000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	5873000.00	4817000.00
Бичиг хэрэг	732400.00	390600.00
Тээвэр, шатахуун	3019200.00	2287000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	412500.00	455000.00
Ном, хэвлэл	0.00	87900.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1708900.00	1596500.00
Нормативт зардал	30281700.00	26919900.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	244100.00	78100.00
Хоол, хүнс	29122000.00	26207100.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	915600.00	634700.00

Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	210000.00
Урсгал засвар		210000.00
Томилолт, зочны зардал	0.00	380000.00
Дотоод албан томилолт	0.00	380000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	593000.00	396500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	293000.00	146500.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	250000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1698800.00	1464800.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1698800.00	1464800.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	963300.00	1210600.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	963300.00	1210600.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	963300.00	1210600.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>220000.00</u>	<u>0.00</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	220000.00	0.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	220000.00	0.00
Дотоод эх үүсвэрээр	220000.00	0.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	220000.00	0.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-220000.00</u>	<u>0.00</u>

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	372276500.00	371065900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	372276500.00	371065900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	372276500.00	371065900.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281556800.00	281556800.00
210101	Үндсэн цалин	248789300.00	248789300.00
210104	Урамшуулал	20474400.00	20474400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12293100.00	12293100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38280300.00	37080300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26937900.00	25737900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2835600.00	2835600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2268400.00	2268400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567200.00	567200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5671200.00	5671200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18445600.00	18445600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1063600.00	1063600.00
210302	Түлш, халаалт	17382000.00	17382000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4612000.00	4612000.00
210401	Бичиг хэрэг	390600.00	390600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2287000.00	2287000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	455000.00	455000.00
210404	Ном, хэвлэл	87900.00	87900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1391500.00	1391500.00
2105	Нормативт зардал	26919900.00	26919900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78100.00	78100.00
210502	Хоол, хүнс	26207100.00	26207100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	634700.00	634700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	210000.00	210000.00
210604	Урсгал засвар	210000.00	210000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	390600.00	380000.00
210702	Дотоод албан томилолт	390600.00	380000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	396500.00	396500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	146500.00	146500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250000.00	250000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1464800.00	1464800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1464800.00	1464800.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	372276500.00	372276500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	353620900.00	353620900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	353620900.00	353620900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18655600.00	18655600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	18655600.00	18655600.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	205000
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	205000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	205000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	205000
210405	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	205000
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	205000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205000
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

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

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

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

Аудитыг “Уужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор Б.Галымбек гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл

Иргэн бүрийн насан туршийн амьдралын чанарыг дэмжин баталгаажуулах, улс орны нийгэм, эдийн засаг, шинжлэх ухаан, технологийн хөгжлийн түлхүүр хүчин зүйлсийг дэмжих нь байгууллагын зорилго оршино.

Багш мэргэжилтэний мэдлэг, ур чадварыг дээшлүүлэх, бага боловсрол эзэмшүүлэх, чанартай сургалт явуулах, хууль шинжлэх ухааны үндэслэлийг ахиулахад онцгой анхаарах зорилготой.

Булган сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг “Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох, хүүхдүүдийг сурган хүмүүжүүлэх, боловсрол эзэмшүүлэх” гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй байна

Булган сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тайлант онд Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанаас хяналт шалгалт хийгдэсэн 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.

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 375.7 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12.6 сая төгрөгөөр буюу 3.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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		0.00	0.00
Авлага	5296.4	106.5	-5189.9
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	32031.2	39207.5	7176.3
Үндсэн хөрөнгө	383457.1	368112.9	-15344.2
Нийт хөрөнгө	420784.7	407426.9	-13357.8
Өр төлбөр	682.2	0	682.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	420102.5	407426.9	-12675.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	420784.7	407426.9	-12675.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 39.2 сая төгрөг болж 7.2 сая төгрөгөөр өссөн нь хүнсний материалын үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна. Хүнсний материал данс 13.3 сая төгрөгийн, аж ахуйн материалын данс 15.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна

Оны эхэнд 5.2 сая төгрөгийн хоол, хүнсний материалын үлдэгдэлтэй байсан ба 26.1 сая төгрөгийн хүнс худалдан авч 18.1 сая төгрөгийн материалыг зарцуулж жилийн эцэст

13.3 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй гарснаас үзэхэд хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн нь цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа зогссонтой холбоотой чанар байдал алдаж муудах эрсдэлтэй байна.

Тайлант оны эцэст өр төлбөргүй 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 анх батлагдсан төсөв 419.1 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 372.3 сая төгрөг байна.

Тодотгосон төсөв анх баталсан төсвөөс 46.8 сая төгрөгөөр буурсан дүнтэй байна. Үүнд: тээвэр шатахууны зардлыг 0.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, цалин, хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 7.5 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 0.7 сая төгрөгөөр, норматив зардал буюу хоолны зардлыг 38.6 сая төгрөгөөр анх баталснаас буруулж тодотгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 372.3 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 353.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 18.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 372.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа 371.0 сая төгрөгийг зарцуулж, 1.2 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 1.2 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Нийт төсвийн 75.9 хувийг цалин, 10 хувийг НДШ-ийн зардал, 4.9 хувийг тогтмол зардал, 1.2 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 7.2 хувийг норматив зардал, 0.05 хувийг урсгал засварын зардал, 0.1 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, 0.4 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал тус тус эзэлж 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 0.2 сая төгрөгийн нэмэлт төсөв авч хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгахад зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны төсөвт дүн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалингийн зардалд 281.5 сая төгрөг, НДШ-ийн зардалд 37.0 сая төгрөг, халаалтын зардалд 18.4 сая төгрөг, урсгал засвар, эмийн зардалд 0.3 сая төгрөг, хоолны зардалд 26.2 сая төгрөг нийтдээ 363.4 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Нийт санхүүжилтийн орлого болох 371.1 сая төгрөгнөөс үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай зардлыг хасахад 7.7 сая төгрөгийн зардлыг тэвчиж болох зардал гэж үзээд тогтоолын дагуу 0.7 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байгаа ба оны эцэст 1,2 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн тул Засгийн газрын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт хангагдсан гэж үзлээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий дараах ажил гүйлгээ гараагүй байна.

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 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.

Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 онд нийт 372.2 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 372.2 төгрөгийн 144 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан, 2 мэдээллийг буюу 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт байршуулах хугацаа болоогүй 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн төсвөөс зарцуулагдаагүй 5.2 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэхгүйгээр нийгмийн даатгалын шимтгэлд шилжүүлэн авлага үүсгэсэн зөрчилд албан шаардлага, Эд хөрөнгийн тооллоо, шилэн дансанд холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн байна. Давтан шалгаж үзэхэд албан шаардлагыг барагдуулж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн өмнөх оны зөрчлийг давтан гаргаагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хүнсний материалын үлдэгдэл их хэмжээгээр нөөцөлсөн нь анхаарах асуудал байна гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илэрээгүй байна.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1											

