БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/113/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: K0huanganm@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: uujimaudit@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 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
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 12
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 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
4.1 Залруулсан алдаа 16
4.2 Төлбөрийн акт 16
Байхгүй 16
4.3 Албан шаардлага 16
4.4 Зөвлөмж 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

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

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

ЦЭНГЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН 1 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.АЙБАРША ТАНАА

2022.02.17 № 70
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 Цэнгэл сумын хүүхдийн 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.

Цэнгэл сумын хүүхдийн 1 дүгээр 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

Цэнгэл-цэц-1-dugnelt

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

Цэнгэл-цэц-1-dugnelt

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30250339.88**	**45881520.00**
33	**АВЛАГА**	**842344.88**	**15000000.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5087.88.00	0.00
335	**Бусад авлага**	**837257.00**	**15000000.00**
3352	Байгууллагаас авах авлага	837257.00	15000000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**29407995.00**	**30881520.00**
351	**Түүхий эд материал**	0.00	31900.00
35130	Эм боох материал	0.00	31900.00
354	**Хангамжийн материал**	29407995.00	30849620
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	48900.00
35420	Аж ахуйн материал	19138680.00	15713380.00
35460	Хүнсний материал	10269315.00	15087340.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**254643942.77**	**237336351.12**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	254643942.77	237336351.12
392	**Биет хөрөнгө**	247729942.77	230422351.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	249879209.42	249879209.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26503175.13	-39692262.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28966241.00	7914000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23159990.97	-1987300.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25436776.90	20716763.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17614118.41	-15568059.33
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15650000.00	15650000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4925000.04	-6490000.08
393	**Биет бус хөрөнгө**	**6914000.00**	**6914000.00**
39301	Програм хангамж	550000.00	550000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000.00	-550000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6914000.00	6914000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**284894282.65**	**283217871.12**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**284894282.65**	**283217871.12**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	284894282.65	283217871.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	71262166.00	71262166.00
51101	Өмч: - төрийн	71262166.00	71262166.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**38842756.25**	**37166344.37**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38842756.25	38842756.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-1676411.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	174789360.40	174789360.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**284894282.65**	**283217871.12**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**402,475,540.00**	**424,879,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**33,440.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	33,440.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	33,440.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,440.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**402,442,100.00**	**424,879,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**384,020,100.00**	**400,940,200.00**
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,499,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	380,521,100.00	400,940,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	205,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	205,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**18,422,000.00**	**23,734,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,422,000.00	23,734,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**412,751,883.96**	**426,556,111.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**412,751,883.96**	**426,556,111.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**411,634,583.96**	**410,428,148.53**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**303,815,774.11**	**301,537,015.88**
210101	Үндсэн цалин	279,632,374.11	279,958,215.88
210104	Урамшуулал	24,183,400.00	21,578,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**39,799,300.00**	**40,762,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,006,900.00	28,685,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,948,100.00	3,019,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,358,500.00	2,415,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	589,600.00	603,900.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,896,200.00	6,039,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,455,704.00**	**23,555,006.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	609,922.00	604,806.00
210302	Түлш, халаалт	15,845,782.00	17,950,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	5,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,786,640.00**	**1,401,100.00**
210401	Бичиг хэрэг	732,400.00	155,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	849,000.00	444,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	375,000.00	471,000.00
210404	Ном, хэвлэл	87,900.00	43,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	205,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,742,340.00	81,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**27,422,435.00**	**18,540,735.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	139,100.00	39,000.00
210502	Хоол, хүнс	26,367,735.00	17,930,335.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	915,600.00	571,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**210,000.00**
210604	Урсгал засвар	-	210,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**98,000.00**	**224,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	224,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**300,000.00**	**396,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		146,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**19,956,730.85**	**23,800,991.65**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,630,900.00	5,243,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,325,830.85	18,557,591.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,117,300.00**	**16,127,963.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,**		

	шилжүүлэг	**1,117,300.00**	**16,127,963.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,117,300.00	16,127,963.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(10,276,343.96)**	**(1,676,411.53)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(10,276,343.96)**	**(1,676,411.53)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	71,262,166.00	174,789,360.40	38,842,756.25	284,894,282.65
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**71,262,166.00**	**174,789,360.40**	**38,842,756.25**	284,894,282.65
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**71,262,166.00**	**174,789,360.40**	**38,842,756.25**	284,894,282.65
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**71,262,166.00**	**174,789,360.40**	**38,842,756.25**	284,894,282.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**71,262,166.00**	**174,789,360.40**	**38,842,756.25**	284,894,282.65
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-1,676,411.53	-1,676,411.53
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**71,262,166.00**	**174,789,360.40**	**37,166,344.72**	283,217,871.12

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**398943100.00**	**424879700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**398943100.00**	**424879700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	380521100.00	400940200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	380521100.00	400940200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	205000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		205000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18422000.00	23734500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18422000.00	23734500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**398943100.00**	**423629700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**398943100.00**	**423629700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**397825800.00**	**407501737.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	303673600.00	301531928.00
210101	Үндсэн цалин	279490200.00	279953128.00
210104	Урамшуулал	24183400.00	21578800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39799300.00	40762800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28006900.00	28685000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2948100.00	3019400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2358500.00	2415500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	589600.00	603900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5896200.00	6039000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18212000.00	22717749.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1377800.00	604806.00
210302	Түлш, халаалт	16834200.00	17112943.00
210303	Цэвэр, бохир ус		5000000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3614500.00	2954800.00
210401	Бичиг хэрэг	732400.00	355400.00

210402	Тээвэр, шатахуун	710300.00	444000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	375000.00	471000.00
210404	Ном, хэвлэл	87900.00	87900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		205000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1708900.00	1391500.00
2105	**Нормативт зардал**	30297500.00	23453960.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	244100.00	70900.00
210502	Хоол, хүнс	29137800.00	22748360.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	915600.00	634700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	200000.00	15210000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		15000000.00
210604	Урсгал засвар	200000.00	210000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	98000.00	224000.00
210702	Дотоод албан томилолт	98000.00	224000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	300000.00	396500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		146500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	250000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1630900.00	250000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1630900.00	250000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1117300.00**	**16127963.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1117300.00	16127963.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1117300.00	16127963.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**0.00**	**1250000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**200000.00**	**1250000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**200000.00**	**1250000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	200000.00	1250000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	200000.00	1250000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-200000.00**	**-1250000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-200000.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	424879700.00	408546737.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	424879700.00	408546737.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	424879700.00	408546737.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	301946900.00	301531928.00
210101	Үндсэн цалин	280368100.00	279953128.00
210104	Урамшуулал	21578800.00	21578800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40762800.00	40762800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28685000.00	28685000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3019400.00	3019400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2415500.00	2415500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	603900.00	603900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6039000.00	6039000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23524500.00	22717749.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2177800.00	604806.00
210302	Түлш, халаалт	16346700.00	17112943.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5000000.00	5000000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2990000.00	2785000.00
210401	Бичиг хэрэг	390600.00	390600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	444000.00	444000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	471000.00	471000.00
210404	Ном, хэвлэл	87900.00	87900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	205000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1391500.00	1391500.00
2105	**Нормативт зардал**	38193600.00	23453960.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78100.00	70900.00

210502	Хоол, хүнс	37480800.00	22748360.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	634700.00	634700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15210000.00	15210000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15000000.00	15000000.00
210604	Урсгал засвар	210000.00	210000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	390600.00	224000.00
210702	Дотоод албан томилолт	390600.00	224000.00
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**	424674700.00	424674700.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	400940200.00	400940200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	400940200.00	400940200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	23734500.00	23734500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23734500.00	23734500.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	29.00	31.00
620001	Удирдах ажилтан	2.0	2.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.0	15.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	13.00
620004	Гэрээт ажилтан		1.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	2.00	2.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	1.00	1.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1.0	1.0
630002	Хувийн ЕБС		
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.0	1.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**29.0**	**31.0**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	17.0	17.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12.0	13.00
650010	Гэрээт ажилтан		1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
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 Цэнгэл сумын 1 дүгээр 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 “Ужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор Б.Галымбек гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл

Үйл ажиллагааны зорилго нь “Хүүхэд нэг бүрийн хөгжлийг дэмжих, эрүүл таатай орчин бүрдүүлж, бүтээлч эвсэг хамт олон болгох”

Цэнгэл сумын 1 дүгээр 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

Цэнгэл сумын 1 дүгээр 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 Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас хяналт шалгалт 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.

Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 412.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 4.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1.6 сая төгрөгөөр буюу 0.6 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	842.3	15000.00	-14157.7
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	29407.9	30881.5	1473.6

Үндсэн хөрөнгө	254643.9	237336.3	-17307.6
Нийт хөрөнгө	**284894.3**	**283217.8**	**-1676.5**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	**284894.3**	**283217.8**	**-1676.5**
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**284894.3**	**283217.8**	**-1676.5**

Авлага дансны үлдэгдэл 15.0 сая болж өссөн нь Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/1075 тоот захирамжаар төсөвт хийсэн зохицуулалтын дагуу Багшийн хөгжлийн танхим ажиллуулахад шаардлагатай техник хэрэгсэл авахад зориулж багаж, техник хэрэгсэл зардлын төсөвт суусан 15.0 сая төгрөгийг “Чарж” ХХК-ний дансанд хөрөнгө нийлүүлэхээр шилжүүлж, шинээр авлага үүсгэснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30.8 сая төгрөг болж 1.4 сая төгрөгөөр өссөн нь хүнсний материалын үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна. Хүнсний материал данс 15.1 сая төгрөгийн, аж ахуйн материалын данс 15.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна

Оны эхэнд 10.2 сая төгрөгийн хоол, хүнсний материалын үлдэгдэлтэй байсан ба 22.7 сая төгрөгийн хүнс худалдан авч 17.9 сая төгрөгийн материалыг зарцуулж жилийн эцэст 15.1 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй гарснаас үзэхэд хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн нь цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа зогссонтой холбоотой чанар байдал алдаж муудах эрсдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 237.3 сая төгрөг болж 17.3 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 1.2 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгөнд 18.5 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна. Тайлант онд элэгдлээ бүрэн нөхсөн 27.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох шийдвэрийн дагуу акталж данснаас хассан байна.

Тайлант оны эцэст өр төлбөргүй байна. Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 283.2 сая төгрөг болж 1.6 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 427.6 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 424.8 сая төгрөг байна.

Тодотгосон төлөвлөгөө нь анх баталсан төлөвлөгөөнөөс 2.9 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үүнд: Цалин, хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 8.4 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1.1 сая төгрөгөөр, багаж техник, хэрэгсэл зардлыг 15.0 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж, норматив зардал буюу хоолны зардлыг 27.7 сая төгрөгөөр бууруулж тодотгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 424.8 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 401.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 23.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төлөвлөгөөг гүйцэтгэлтэй харьцуулж судалж үзэхэд төсвийг нийт дүнгээр 16.1 сая төгрөгөөр хэмнэж төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хэмнэлттэй гарсан зардлууд нь: Хоол, хүнс 14.7 сая, гэрэл цахилгаан 0.8 сая, цалин 0.4 сая, дотоод томилолтын зардлыг 0.2 сая төгрөгөөр хэмнэсэн 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 төгрөг 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

Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна. Байгууллага үйл ажиллагаатай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн тохиолдол гараагүй 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.

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 гарсан байна. Үүнд:

Багшийн хөгжлийн танхим ажиллуулахад шаардлагатай техник хэрэгсэл авахад зориулж Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/1075 тоот захирамжаар төсөвт хийсэн зохицуулалтын дагуу багаж, техник хэрэгсэл зардлын төсөвт суусан 15.0 сая төгрөгийг цэцэрлэгийн эрхлэгчийн “Чарж” ХХК-тай 2021 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдөр байгуулсан тоног төхөөрөмж нийлүүлэх гэрээний дагуу тус компаний дансанд шилжүүлж, шинээр авлага үүсгэсэн байна. Гэрээнд тоног төхөөрөмжийг 2022 оны 2 дугаар сарын 10-ны дотор нийлүүлэхээр заасан боловч хүлээж аваагүй 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.

Цэнгэл сумын хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 онд нийт 424.6 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 409.4 төгрөгийн 145 мэдээллийг ил тод байршуулсан. Харин 15.5 сая төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба 2 мэдээллийг буюу 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт байршуулах хугацаа болоогүй байна. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг 93,4 хувьтай гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн данстай холбоотой 1 зөвлөмж өгөгдсөн ба биелэлтийг албан бичгээр хариу мэдэгдэж зөрчлийг арилгаж ажилласан байна
.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

"Чарж" ХХК-тай байгуулсан тоног төхөөрөмж нийлүүлэх гэрээний хэрэгжилт, Хүнсний бараа материалын тооллого хийсэн байдлыг анхаарах асуудал байна гэж үзлээ

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 15.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. ***Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

2021 онд нийт 424.6 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 409.4 сая төгрөгийн 147 мэдээллийг хугацаанд байршуулж, 15.5 сая төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 -д заасныг мөрдөж төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулсан аливаа шийдвэрийг тухай бүр мэдээлж, хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Цэнгэл сумын 1 дүгээр цэцэрлэг	1	15,5	0	0	0	0	0	0	1	15.5