

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/116/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 № 39
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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>13209266.00</u>	<u>17620107.00</u>
33	АВЛАГА	115026.00	3365827.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	115026.00	3365827.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13094240.00	14254280.00
354	Хангамжийн материал	13094240.00	14254280.00
35410	Бичиг хэргийн материал	200000.00	200000.00
35420	Аж ахуйн материал	9989200.00	10246950.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	390000.00	0.00
35460	Хүнсний материал	2515040.00	3807330.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>375311643.00</u>	<u>367060503.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	375311643.00	367060503.21
392	Биет хөрөнгө	375311643.00	367060503.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	358000000.00	358000000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-8949999.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10215000.00	14334195.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-2177083.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7096643.00	7096643.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-1243251.36
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>388520909.00</u>	<u>384680610.21</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2110000.00</u>	<u>2110000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2110000.00	2110000.00
413	Өглөг	2110000.00	2110000.00
4136	Бусад өглөг	2110000.00	2110000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2110000.00	2110000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>386410909.00</u>	<u>382570610.21</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	386410909.00	382570610.21
512	Хуримтлагдсан үр дүн	386410909.00	382570610.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	386410909.00	386410909.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-3840298.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>388520909.00</u>	<u>384680610.21</u>

Төгрөгөөр

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	445,418,343.00	238,246,795.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	445,418,343.00	238,246,795.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	445,418,343.00	233,140,695.00
Хөрөнгийн санхүүжилт	378,168,343.00	2,119,195.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	67,250,000.00	231,021,500.00
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	-	4,901,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	4,901,100.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	59,007,434.00	242,087,093.79
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59,007,434.00	242,087,093.79
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,115,743.00	222,320,623.79
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	32,998,668.00	169,836,829.00
Үндсэн цалин	29,007,268.00	154,409,131.00
Урамшуулал	3,991,400.00	12,175,798.00
Гэрээт ажлын хөлс	-	3,251,900.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,833,765.00	19,330,900.00
Тэтгэврийн даатгал	5,196,965.00	15,408,000.00
Тэтгэмжийн даатгал	909,200.00	1,139,000.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	727,400.00	910,600.00
Ажилгүйдлийн даатгал	181,800.00	170,500.00
Эрүүл мэндийн даатгал	1,818,400.00	1,702,800.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,720,000.00	5,328,800.00
Гэрэл, цахилгаан	-	1,194,800.00
Түлш, халаалт	1,720,000.00	4,134,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	392,000.00	1,896,230.00
Бичиг хэрэг		

Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	392,000.00	669,260.00
Тээвэр, шатахуун	-	153,900.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	351,380.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	100,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	621,690.00
Нормативт зардал	2,151,310.00	11,926,910.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	33,500.00
Хоол, хүнс	2,151,310.00	11,690,710.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	202,700.00
Томилолт, зочны зардал	-	167,400.00
Дотоод албан томилолт	-	167,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	312,800.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	62,800.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	250,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,020,000.00	13,520,754.79
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,020,000.00	1,150,420.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	12,370,334.79
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,891,691.00	19,766,470.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,891,691.00	19,766,470.00
Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,891,691.00	19,766,470.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>386,410,909.00</u>	<u>(3,840,298.79)</u>
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>386,410,909.00</u>	<u>(3,840,298.79)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
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	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт			386,410,909.00	386,410,909.00
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			-3,840,298.79	-3,840,298.79
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	382,570,610.21	382,570,610.21

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)	67250000.00	236127600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67250000.00	236127600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	67250000.00	231021500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	67250000.00	231021500.00
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	0.00	4901100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		4901100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	67250000.00	234127600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67250000.00	234127600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56358309.00	214361130.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	32998668.00	173087630.00
210101	Үндсэн цалин	29007268.00	157659932.00
210104	Урамшуулал	3991400.00	12175798.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		3251900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8948791.00	19330900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5311991.00	15408000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	909200.00	1139000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	727400.00	910600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181800.00	170500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1818400.00	1702800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	4851100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		1194800.00
210302	Түлш, халаалт		3656300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4066000.00	2029400.00
210401	Бичиг хэрэг	150600.00	667400.00
210402	Тээвэр, шатахуун		153900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	33400.00	474000.00
210404	Ном, хэвлэл	4500.00	37700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		100000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3877500.00	596400.00
2105	Нормативт зардал	7924850.00	13904100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3500.00	33500.00
210502	Хоол, хүнс	4666350.00	13598600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3255000.00	272000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	50000.00
210604	Урсгал засвар		50000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	167400.00
210702	Дотоод албан томилолт		167400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	312800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		62800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		250000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2420000.00	627800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2420000.00	627800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10891691.00	19766470.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10891691.00	19766470.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10891691.00	19766470.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	2000000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	2000000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	2000000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	2000000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2000000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-2000000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	235922600.00	216261130.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	235922600.00	216261130.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235922600.00	216261130.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	186825500.00	173087630.00
210101	Үндсэн цалин	168613400.00	157659932.00
210104	Урамшуулал	13966900.00	12175798.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4245200.00	3251900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25221400.00	19330900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17748400.00	15408000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1868200.00	1139000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1494600.00	910600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	373700.00	170500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3736500.00	1702800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4851100.00	4851100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	550000.00	1194800.00
210302	Түлш, халаалт	4220000.00	3656300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	81100.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1929400.00	1929400.00
210401	Бичиг хэрэг	667400.00	667400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	153900.00	153900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	474000.00	474000.00
210404	Ном, хэвлэл	37700.00	37700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	596400.00	596400.00
2105	Нормативт зардал	13937200.00	13904100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33500.00	33500.00
210502	Хоол, хүнс	13631700.00	13598600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	272000.00	272000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50000.00	50000.00
210604	Урсгал засвар	50000.00	50000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	167400.00	167400.00
210702	Дотоод албан томилолт	167400.00	167400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	312800.00	312800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62800.00	62800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250000.00	250000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2627800.00	2627800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2627800.00	2627800.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	235922600.00	235922600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	231021500.00	231021500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	231021500.00	231021500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4901100.00	4901100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4901100.00	4901100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00

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 Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 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 “Уужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор Б.Галымбек гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн Б/34 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл

Төрийн албаны болон холбогдох хууль тогтоомжуудыг ажилдаа мөрдлөг болгож, авлига, ашиг сонирхлын зөрчилд автахгүй. Үйл ажиллагаандаа төрийн албаны стандартыг дагаж мөрдөн, дотоод ажлыг сайжруулна.

Ажлын цагийн ашиглалтыг сайжруулж, иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээний ажлын хөнгөн шуурхай байдлыг хангана.

Байгууллагын санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагаанд ил тод байдлыг хангаж ажиллана.

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

Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 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 хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт дотоод 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 Хүүхдийн 4 дүгээр 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 эрсдэлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 386.4 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3.8 сая төгрөгөөр буюу 1.0 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	115.0	3365.8	3250.8
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	13094.2	14254.3	1160.1
Үндсэн хөрөнгө	375311.6	367060.5	-8251.1
Нийт хөрөнгө	388520.9	384680.6	-3840.3
Өр төлбөр	2110.0	2110.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	386410.9	382570.6	-3840.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	388520.9	384680.6	-3840.3

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 14.2 сая төгрөг болж 1.1 сая төгрөгөөр өссөн нь хүнсний материалын үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна. Хүнсний материал данс 3.8 сая төгрөгийн, аж ахуйн материалын данс 10.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна

Оны эхэнд 2.5 сая төгрөгийн хоол, хүнсний материалын үлдэгдэлтэй байсан ба 12.9 сая төгрөгийн хүнс худалдан авч, 11.7 сая төгрөгийн материалыг зарцуулж, жилийн эцэст 3.8 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Үдсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 367.0 сая төгрөг болж 8.2 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 2.0 сая, үнэгүй хүлээн авсан 2.1 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгөд 12.4 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулснаас шалтгаалжээ.

Тайлант оны эцэст өр төлбөргүй байна. Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 382.6 сая төгрөг болж 3.8 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 248.6 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 235.9 сая төгрөг байна.

Тодотгосон төлөвлөгөө нь анх баталсан төлөвлөгөөнөөс 12.7 сая төгрөгөөр буурсан дүнтэй байна. Үүнд: хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал 2.0 сая төгрөгөөр, бичиг хэрэг 0.5 сая төгрөгөөр, түлш, халаалт 1.0 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж, цалин, хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 1.7 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 0.2 сая төгрөгөөр, норматив зардал буюу хоолны зардлыг 14.3 сая төгрөгөөр анх баталснаас бууруулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 235.9 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 231.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс сая 4.9 төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 235.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа 216.2 сая төгрөгийг зарцуулж, 19.7 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Цалин хөлс болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 19.7 сая төгрөг хэмнэсэн байна.

Нийт төсвийн 79.1 хувийг цалин, 10.6 хувийг НДШ-ийн зардал, 2.0 хувийг тогтмол зардал, 0.8 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 5.8 хувийг норматив зардал, 0.1 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, 1,1 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

Цэнгэл сумын хүүхдийн 4 дүгээр 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.

Цэнгэл сумын Хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны төсөвт дүн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалингийн зардал, НДШ-ийн зардал, халаалтын зардал, урсгал засвар, эмийн зардал, хоолны зардал нийтдээ 211.1 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Нийт санхүүжилтийн орлого болох 235,9 сая төгрөгөөс үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай зардлыг хасахад 24.8 сая төгрөгийн зардлыг тэвчиж болох зардал гэж үзээд тогтоолын дагуу 2.4 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байгаа ба оны эцэст 19.7 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.

Цэнгэл сумын хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 онд нийт 235.9 сая төгрөгийн 48 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 216.2 төгрөгийн 23 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 25 мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан, 2 мэдээллийг буюу 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт байршуулах хугацаа болоогүй байна.

Тус цэцэрлэг нь 2020 онд үйл ажиллагаагаа явуулж эхэлсэн боловч шилэн дансны мэдээлэл оруулах байгууллагын кодыг 2021 оны 11 дүгээр сард нээж өгсөнтэй холбоотой дээрх мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож нөхөж оруулсан 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 аудитаар бүртгэл тайлагналтай холбоотой 4.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөгдсөн ба давтан шалгаж үзэхэд зөрчлийг арилгаж давтан гаргаагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараах аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй 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											