



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/33/-НА-СТА-ТШЗ
ТӨВ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2021 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2022 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	18

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



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn

2022.02.25 № 01/191
танай _____ -ны № _____ -т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА М.ОТГОНБАТ ТАНАА

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 Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч 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

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

D 2022/2022 оны АЙМГИЙН БИЧИГ
19020582

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	155,895,420.00	151,524,785.00
33	АВЛАГА	2,268,200.00	1,958,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	68,000.00
335	Бусад авлага	2,268,200.00	1,890,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,268,200.00	1,890,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,627,220.00	149,566,785.00
354	Хангамжийн материал	153,627,220.00	149,566,785.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,940,890.00	4,159,800.00
35420	Аж ахуйн материал	143,594,483.00	145,202,554.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	902,240.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,189,607.00	204,431.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,254,191,135.64	3,252,736,892.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,254,191,135.64	3,252,736,892.01
392	Биет хөрөнгө	3,047,253,748.14	3,051,117,004.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,829,761,065.00	2,894,783,325.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,710,797.97	-226,233,651.61
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	620,885,000.00	644,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-443,018,333.54	-461,283,333.62
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	393,147,103.04	459,521,317.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,797,748.87	-339,230,384.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	310,689,158.35	323,815,158.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-229,701,697.87	-244,855,426.02
393	Биет бус хөрөнгө	206,937,387.50	201,619,887.58
39301	Програм хангамж	35,000,000.00	35,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,362,612.50	-17,180,112.42
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	183,300,000.00	183,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,410,086,555.64	3,404,261,677.01
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	210,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	210,000.00
413	Өглөг	00.00	210,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	210,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,410,086,555.64	3,404,051,677.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,410,086,555.64	3,404,051,677.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,555,174,243.32	1,555,174,243.32
51101	Өмч: - төрийн	1,555,174,243.32	1,555,174,243.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	734,497,898.87	732,361,580.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	734,497,898.87	738,396,458.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-6,034,878.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,120,414,413.45	1,116,515,853.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,410,086,555.64	3,404,261,677.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,002,016,224.00	6,350,339,820.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	795,695,604.00	1,059,273,791.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	795,695,604.00	1,059,273,791.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	795,695,604.00	1,059,273,791.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,783,220.00	24,393,999.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,053,275.00	56,697,390.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	6,600,000.00	832,859,603.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	661,259,109.00	145,322,799.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,135,055,394.00	5,218,113,814.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,242,380,780.00	00.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,242,380,780.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	71,265,226.00	72,952,215.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	940,353,714.00	3,255,197,214.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	516,911,300.00	2,354,749,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	423,442,414.00	900,448,014.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,952,320,900.00	1,962,916,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,952,320,900.00	1,962,916,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,416,138,893.18	6,356,374,698.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,702,951,604.18	6,356,374,698.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,536,896,767.18	5,395,777,460.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,002,756,751.96	1,159,536,926.89
210101	Үндсэн цалин	742,916,920.96	723,200,789.89
210105	Гэрээт ажлын хөлс	259,839,831.00	436,336,137.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,695,393.05	149,264,907.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,237,976.05	103,357,808.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,383,751.00	11,087,948.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,731,995.00	8,870,361.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,160,453.00	2,190,063.00
210205	Эруул мэндийн даатгал	23,181,218.00	23,758,727.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	230,443,225.00	283,206,769.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,840,324.00	26,691,245.00
210302	Түлш, халаалт	192,020,527.00	243,667,304.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,582,374.00	12,848,220.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,910,438.00	329,646,063.00
210401	Бичиг хэрэг	19,679,076.00	18,040,535.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,286,055.00	39,735,176.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,945,307.00	12,633,024.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	259,237,328.00
2105	Нормативт зардал	4,502,576.00	1,338,115.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,502,576.00	1,338,115.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,235,500.00	335,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,800,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,435,500.00	335,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,104,520.00	16,185,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,475,520.00	4,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,629,000.00	16,181,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	309,107,284.00	149,679,123.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	302,371,514.00	143,142,049.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	966,722.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	500,000.00	356,360.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,885,770.00	1,863,992.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	769,141,079.17	3,306,585,556.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,921,383.00	3,097,286,539.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,489,280.00	6,722,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	162,730,416.17	202,576,717.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,166,054,837.00	960,597,238.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,435,800.00	6,260,280.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	80,335,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,100,000.00	6,260,280.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,074,619,037.00	954,336,958.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,074,619,037.00	954,336,958.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	713,187,289.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	713,187,289.00	00.00
221001	Их засвар	713,187,289.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	585,877,330.82	-6,034,878.63
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	47,793,120.88	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	47,793,120.88	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-47,793,120.88	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	538,084,209.94	-6,034,878.63

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,555,174,243.32	1,121,351,453.45	195,476,648.93	00.00	2,872,002,345.70
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	937,040.00	00.00	937,040.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,555,174,243.32	1,121,351,453.45	196,413,688.93	00.00	2,872,939,385.70
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-937,040.00	00.00	00.00	-937,040.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	538,084,209.94	00.00	538,084,209.94
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,555,174,243.32	1,120,414,413.45	734,497,898.87	00.00	3,410,086,555.64
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,555,174,243.32	1,120,414,413.45	734,497,898.87	00.00	3,410,086,555.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,898,560.00	00.00	3,898,560.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,555,174,243.32	1,120,414,413.45	738,396,458.87	00.00	3,413,985,115.64
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-3,898,560.00	00.00	00.00	-3,898,560.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,034,878.63	00.00	-6,034,878.63
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,555,174,243.32	1,116,515,853.45	732,361,580.24	00.00	3,404,051,677.01

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)	4,348,397,115.00	6,205,017,021.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	142,076,495.00	913,950,992.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	142,076,495.00	913,950,992.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	142,076,495.00	913,950,992.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,783,220.00	24,393,999.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	96,693,275.00	56,697,390.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	6,600,000.00	832,859,603.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,206,320,620.00	5,291,066,029.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,242,380,780.00	72,952,215.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,242,380,780.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	71,265,226.00	72,952,215.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	940,353,714.00	3,255,197,214.00
131103	ЗГНХ, ЭДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	516,911,300.00	2,354,749,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	423,442,414.00	900,448,014.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,952,320,900.00	1,962,916,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,952,320,900.00	1,962,916,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,635,247,826.00	6,117,890,146.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,635,247,826.00	6,117,890,146.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,469,192,989.00	5,157,292,908.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,034,074,479.00	1,159,512,219.00
210101	Үндсэн цалин	546,767,161.00	541,479,709.00
210102	Нэмэгдэл	152,013,600.00	129,219,293.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,782,400.00	45,550,730.00
210104	Урамшуулал	36,500,000.00	23,685,742.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	255,011,318.00	419,576,745.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,942,586.00	145,839,246.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,510,942.00	104,588,492.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,515,856.00	10,093,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,292,000.00	8,074,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,037,000.00	1,861,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,586,788.00	21,221,354.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	230,452,585.00	283,682,540.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,840,324.00	26,691,244.00
210302	Түлш, халаалт	192,020,527.00	243,667,304.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,591,734.00	13,323,992.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,209,507.00	320,667,847.00
210401	Бичиг хэрэг	17,931,100.00	14,663,895.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,283,100.00	34,204,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,995,307.00	12,562,624.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	259,237,328.00
2105	Нормативт зардал	5,072,000.00	5,072,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,072,000.00	5,072,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,057,200.00	10,384,139.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,067,200.00	1,322,500.00
210604	Урсгал засвар	15,990,000.00	9,061,639.00
2107	Томилголт, зочны зардал	10,124,520.00	16,181,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,475,520.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,649,000.00	16,181,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	318,855,830.00	101,902,367.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	307,515,525.00	90,909,645.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	966,722.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	500,000.00	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,490,305.00	6,176,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	645,404,282.00	3,114,051,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637,691,752.00	3,103,062,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,712,530.00	10,989,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,166,054,837.00	960,597,238.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,435,800.00	6,260,280.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	80,335,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,100,000.00	6,260,280.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,074,619,037.00	954,336,958.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,074,619,037.00	954,336,958.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	713,149,289.00	87,126,875.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	713,187,289.00	87,126,875.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	713,187,289.00	87,126,875.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	713,187,289.00	87,126,875.00
221001	Их засвар	713,187,289.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	87,126,875.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-713,187,289.00	-87,126,875.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,474,232,200.00	2,255,600,352.00	4,262,070,100.00	3,450,728,046.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,474,232,200.00	2,255,600,352.00	4,262,070,100.00	3,450,728,046.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,382,796,400.00	2,164,164,552.00	4,252,241,100.00	3,445,628,046.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,084,723,800.00	1,012,780,887.00	1,178,735,900.00	1,143,814,648.00
210101	Үндсэн цалин	546,061,600.00	525,473,569.00	490,489,900.00	525,782,138.00
210102	Нэмэгдэл	152,013,600.00	152,013,600.00	152,013,600.00	129,219,293.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,100,500.00	43,782,400.00	58,100,500.00	45,550,730.00
210104	Урамшуулал	36,500,000.00	36,500,000.00	47,083,300.00	23,685,742.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	292,048,100.00	255,011,318.00	431,048,100.00	419,576,745.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,018,600.00	125,977,818.00	152,681,500.00	143,796,310.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,588,700.00	95,546,174.00	104,268,200.00	102,545,556.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,607,400.00	8,515,856.00	12,103,300.00	10,093,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,486,000.00	5,292,000.00	9,682,700.00	8,074,700.00
210204	Ажиггүйдлийн даатгал	2,121,500.00	1,037,000.00	2,420,700.00	1,861,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,215,000.00	15,586,788.00	24,206,600.00	21,221,354.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	241,357,600.00	230,452,585.00	311,953,300.00	283,682,540.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,400,000.00	27,840,324.00	30,400,000.00	26,691,244.00
210302	Тулш, халаалт	200,495,500.00	192,020,527.00	267,091,200.00	243,667,304.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,462,100.00	10,591,734.00	14,462,100.00	13,323,992.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,297,900.00	60,293,207.00	62,668,600.00	61,430,519.00
210401	Бичиг хэрэг	13,014,800.00	13,014,800.00	16,385,500.00	14,663,895.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,283,100.00	34,283,100.00	34,283,100.00	34,204,000.00
210403	Шуудан, хоёлоо, интернэтийн төлбөр	13,000,000.00	12,995,307.00	12,000,000.00	12,562,624.00
2105	Нормативт зардал	5,072,000.00	5,072,000.00	5,072,000.00	5,072,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,072,000.00	5,072,000.00	5,072,000.00	5,072,000.00
2106	Эд хошил, урсгал засварын зардал	35,057,300.00	31,057,200.00	35,057,300.00	49,057,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,067,200.00	15,067,200.00	15,067,200.00	20,067,200.00
210604	Урсгал засвар	19,990,100.00	15,990,000.00	19,990,100.00	28,990,100.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	25,442,100.00	10,124,520.00	25,442,100.00	16,181,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	2,000,000.00	1,475,520.00	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	23,442,100.00	8,649,000.00	25,442,100.00	16,181,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	252,615,800.00	231,677,205.00	29,881,200.00	29,847,722.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	241,089,800.00	220,166,900.00	18,355,200.00	18,355,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	850,000.00	850,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	966,722.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,676,000.00	6,660,305.00	6,676,000.00	6,676,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	542,211,300.00	456,729,130.00	2,450,749,200.00	1,712,746,007.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	538,211,300.00	452,729,130.00	2,446,749,200.00	1,709,100,657.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	3,645,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,435,800.00	91,435,800.00	9,829,000.00	5,100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,435,800.00	91,435,800.00	9,829,000.00	5,100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	80,335,800.00	80,335,800.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,100,000.00	11,100,000.00	9,829,000.00	5,100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,474,232,200.00	2,483,611,236.00	4,262,070,100.00	4,367,939,499.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,469,232,200.00	1,952,320,900.00	4,247,070,100.00	4,317,665,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,469,232,200.00	1,952,320,900.00	1,892,320,900.00	1,962,916,600.00
132007	Орон нутгийн нөөц сангаас санхүүжих			2,354,749,200.00	2,354,749,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	14,379,036.00	15,000,000.00	50,273,699.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	13,994,936.00	15,000,000.00	24,393,999.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	384,100.00	-	25,879,700.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01	01	01	01
610001	Төсвийн байгууллага	01	01	01	01
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00	00	00	00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	89	89	89	89
620001	Удирдах ажилтан	11	11	11	11
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32	32	32	32
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	12	12	12
620004	Гэрээт ажилтан	34	34	34	34

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,864,785,879.00	1,837,077,522.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,864,785,879.00	1,837,077,522.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,864,785,879.00	1,798,791,737.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,293,592.00	17,740,507.00
210101	Үндсэн цалин	21,293,592.00	15,697,571.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,964,768.00	2,042,936.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,964,768.00	2,042,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,916,300.00	259,237,328.00
210401	Бичиг хэрэг	4,916,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	259,237,328.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	87,178,625.00	72,554,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,178,625.00	72,554,645.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,675,152.00	1,449,259,257.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	184,962,622.00	1,441,915,257.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,712,530.00	7,344,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,160,280.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,160,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,160,280.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	846,570,153.00	37,125,505.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	846,570,153.00	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	37,125,505.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	713,187,289.00	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	713,187,289.00	-
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	713,187,289.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,864,785,879.00	1,837,077,522.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,864,785,879.00	1,837,077,522.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,284,994,305.00	832,859,603.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	423,442,414.00	900,448,014.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	156,349,160.00	103,769,905.00

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 Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад шилэн данс, төсвийн гүйцэтгэл, дотоод хяналттай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Бямбасүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 02/107 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газар нь төрийн үйлчилгээний бүтээмжийг нэмэгдүүлэх замаар аймгийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн тогтвортой өсөлтийг хангана гэсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлж байгаа төрийн захиргааны байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2019 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/66 тоот тушаалаар 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй Дотоод хяналтын зөвлөлийг байгуулсан байна. Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын дарга дотоод хяналтын зөвлөлийн 14 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2021 оны 5 сард баталсан ч дотоод хяналтын зөвлөл дотоод хяналтын төлөвлөгөөний дагуу ажиллаагүй, дотоод хяналтыг хийгээгүй байна.

Төв аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү хяналт, дотоод аудитын албанаас аймгийн Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд 2021 онд хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

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

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газар 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 5,002,016.2 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 75,030.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 56,272.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын төлөвлөх үе шатанд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн мэдээллээр тооцсон тул гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогоос дахин тооцож үзэхэд гүйцэтгэлийн үе шатанд шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 95,255.1 мянган төгрөг, энэ нь төлөвлөлтийн үе шатнаас 20,224.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн тул материаллаг түвшинг дахин тооцов.

Учир нь төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон нийт орлого 5,002,016.2 мянган төгрөг гүйцэтгэлийн үе шатны орлого 6,350,339.8 мянган төгрөг, 1,348,323.6 мянган төгрөгөөр орлого нэмэгдсэн байна.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Энэхүү Санхүүгийн Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүнг толилуулж байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 4.4 дэх заалтыг үндэслэн Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт (УСНББОУС) болон Монгол Улсын холбогдох хууль, журам, заавар, Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газарт мөрдөгдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт нийцүүлэн санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартад шаардсан зарчмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл сууриар бэлтгэн тайлагнасан байна.

Орлого:

Тус байгууллага 2021 онд орон нутгийн төсвөөс 1,962,916.6 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 145,322.8 мянган төгрөг, дээд шатны захирагчаас 900,448.0 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц сангаас 2,354,749.2 мянган төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 72,952.2 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 832,859.6 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 56,697.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 24,394.0 мянган төгрөг нийт 6,350,339.8 мянган төгрөг өмнөх оноос 1,348,323.6 мянган төгрөгөөр буюу 27%-иар нэмэгдсэн байна.

Зардал :

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангаар 6,356,374.7 мянган төгрөг, мөнгөн гүйлгээний тайлангаар 6,205,017.0 мянган төгрөг, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар 3,450,728.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө:

Тус байгууллага төрийн сангийн 100140051001 тоот дансанд 2021 онд 4,554,821.6 мянган төгрөгийн орлого, 4,554,821.6 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ хийгдэж 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл 0 төгрөг байна., 100140051418 тоот дансанд 1,837,567.5 мянган төгрөгийн орлого, 1,837,567.5 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ хийгдэж, 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган.төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	2,268.2	1,958.0	310.2
Урьдчилгаа			
Бараа материал	153,627.2	149,566.8	4,060.4
Үндсэн хөрөнгө	3,254,191.1	3,252,736.9	-1,454.2
Нийт хөрөнгө	3,410,086.6	3,404,261.7	-5,824.9
Өр төлбөр		210.0	-210.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,410,086.6	3,404,051.7	6,034.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,410,086.6	3,404,261.7	-5,824.9

Авлага дансны оны эхний үлдэгдэл 2,268.2 мянган төгрөгийг барагдуулж, оны эцэст 310.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 149,566.8 мянган төгрөг болж 4,060.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материалыг акталж устгаснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,252,736.9 мянган төгрөг болж 5,824.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь акталж устгасан хөрөнгөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь орон нутгийн төсвөөс худалдан авсан 113,995.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 87,126.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэн, акталж устгасан 32,385.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,404,051.7 мянган төгрөг болж 6,034.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,984,056.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний нийт зарлагыг 1,984,056.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 76,735.1 мянган төгрөгөөр бууруулж орон нутгийн төсвөөс 1,907,320.9 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц санг 378,349.2 мянган төгрөг нийт 2,285,670.1 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 03-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолоор баталсан байна.

Тус байгууллагын төсвийг аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 8 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 01 дүгээр тогтоолоор орон нутгийн төсвөөс 1,907,320.9 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц санг 2,354,749.2 мянган төгрөг нийт 4,262,070.1 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 1,892,320.9 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 15,000.0 мянган төгрөг, Засаг даргын даргын нөөц санг санхүүжүүлэхээр 2,354,749.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас нийт 4,262,070.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөв болон өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 4,317,665.8 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 24,394.0 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц сан болон хуваарилагдаагүй зардлын хоорондын тооцоогоор зөрүү арилгах санхүүжилт 25,879.7 мянган төгрөг нийт 4,367,939.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 3,450,728.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, үндсэн үйл ажиллагаанаас 121,169.0 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц сангаас 796,042.5 мянган төгрөг нийт 917,211.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 08 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 01 дүгээр тогтоолоор 4,262,070.1 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байхад гүйцэтгэлээр 4,317,665.8 мянган төгрөг буюу 55,595.7 мянган төгрөгийн илүү санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,450,728.0 мянган төгрөг буюу 96.36 хувьтай байгаа нь 917,211.5 мянган төгрөг буцаан төвлөрүүлж зарцуулаагүйтэй холбоотой 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.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсөв захирагчаас 900,448.0 мянган төгрөг, туслах аж ахуйн орлого 73,974.8 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 832,859.6 мянган төгрөг, Хөгжлийн бодлогын хэлтсээс 29,795.1 мянган төгрөг нийт 1,837,077.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын Тамгын газар тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хог хаягдал зайлуулах, хортон шавж устгах зардалд 259,237.3 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 72,554.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,441,915.3 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд 7,344.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд 1,160.3 мянган төгрөг, цалингийн зардалд 15,697.6 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэл зардалд 2,042.9 мянган төгрөг нийт 1,799,952.0 мянган төгрөг зарцуулж, 37,125.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газар тайлант онд 45,093.8 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 56,100.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 12,801.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийт 113,995.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авч, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 19,928.5 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 53,572.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 13,126.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 500.0 мянган төгрөгийн программ хангамж нийт 87,126.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газар тайлант онд түргэвчилсэн оношлуурын зардалд 233,645.6 мянган төгрөг, тусгаарлах байрны зардалд 72,600.0 мянган төгрөг, сумдад шатахуун, ковид-19 цар тахлын зардалд 251,000.0 мянган төгрөгийн зардал, Эрүүл мэндийн газар, Мэргэжлийн хяналтын газар, Онцгой байдлын газар, Цагдаагийн газарт ковид-19 цар тахлын урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардалд 74,809.0 мянган төгрөг, Чихрийн шижинтэй тэмцэх үндэсний төв ТББ эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх үзлэгт 12,740.0 мянган төгрөг, аймгийн Шуурхай штаб болон Онцгой байдлын газарт дайчилгаа, өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэн үйл ажиллагааны зардалд 124,388.4 мянган төгрөг нийт 769,183.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газар тайлант онд 7 сумын халаалт дулааны зардлын өр барагдуулахаар 166,471.9 мянган төгрөг, 2 сумд шүүхийн шийдвэрээр гарсан өр барагдуулахаар 12,429.3 мянган төгрөг, Зуунмод сумын Хүмүүн цогцолбор сургуулийн А байр, Баян, Баянцагаан сумын сургуулийн гал тогооны засварт 156,581.8 мянган төгрөг, Төрийн бус байгууллагуудын санхүүжилтэд 29,500.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 132 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 119 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 13 мэдээлэл байна. Тус байгууллага 5,0 саяас дээших худалдан авалтын 9 гүйлгээ, 5,0 саяас дээших орлогын 72 гүйлгээ, зарлагын 336 гүйлгээ хугацаандаа байршуулсан 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, нэмэлт санхүүжилтээр зарцуулсан хөрөнгө, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогууд бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгийг Сангийн сайдын 2021 оны 4 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 61 дугаар тушаалын хавсралт “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3-т. Засаг даргын нөөц хөрөнгийг нийт дүнгээр нь “Орон нутгийн нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар Засаг даргын тамгын газрын төсөвт тусган тухайн шатны Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаар батлуулна. гэж заасны дагуу аймгийн Засаг даргын нөөц санг аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 03-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолоор 378,349.2 мянган төгрөг баталсныг ИТХ-ын 2021 оны 8 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 01 дүгээр тогтоолоор 2,354,749.2 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байна.

Тус байгууллага тайлант онд аймгийн Засаг даргын зарцуулсан нөөц хөрөнгийг Сангийн сайдын 2021 оны 4 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 61 дугаар тушаалын хавсралт “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 6 дугаар зүйлийн 6.2-т. “Нөөц хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг санхүүжүүлсэн зардал, арга хэмжээг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө, төсөвтэй зэрэгцүүлэн гаргаж, байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарж баталгаажуулан холбогдох баримтыг хавсаргана”, 6.3-т. “Нөөц

хөрөнгийн зарцуулалт, тайлагналтыг тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч хариуцан гүйцэтгэнэ” гэж заасныг баримтлан тайлагнасан байна.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тус байгууллага 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн данстай холбоотой 1 зөвлөмж, 2 албан шаардлага өгөгдсөнийг 100% хэрэгжүүлэн Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2021 оны 6 дугаар сарын 23-ны өдрийн 02/870 тоот албан бичгээр гарган ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагад балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар Засаг даргын захирамжаар зарцуулж байгаа мөнгөнд анхаарах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 377,124.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 87,126.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 176,001.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 113,995.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгөв.

4.2.1 Залруулсан алдаа

1.Тус байгууллага тайлант оны мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгийн зардалд худалдан авсан биет болон биет бус хөрөнгө 87,126.9 мянган төгрөг тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

4.2.3 Албан шаардлага

1.Худалдан авалт бүрийн е баримт болох анхан шатны төлбөрийн баримтаар баталгаажсан эсэхийг тулган шалгахад 89,545.9 мянган төгрөгийн 46 байгууллагын гүйлгээ е баримтаар баталгаажсаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалын 5-д “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 QRкодоор 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 заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллаагүй байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт

тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

2. Тус байгууллага 2020 онд хүнсний нөөц бүрдүүлэхээр авсан 50 кг-н 200 ш өөг гурилаас үлдэгдэл 26 уут буюу 1,456.0 мянган төгрөгийн гурилын хугацаа дууссан, хүнсний бүтээгдэхүүн хадгалах зориулалтын агуулахад хийгээгүйгээс муудаж хүнсэнд хэрэглэх шаардлага хангахгүй болсон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтуудыг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

3. Тайлант онд аймгийн Засаг даргын А/551 тоот захирамжаар 2021 оны 9 дүгээр сарын 13-ны өдөр Бурам фарм ХХК-аас худалдан авахаар 3000 ш оношлуурын үнэ 51,000.0 мянган төгрөг, А/754 тоот захирамжаар 2021 оны 9 дүгээр сарын 23-ны өдөр Монгол эм импекс ХК-аас худалдан авахаар 1200 ш оношлуурын үнэ 20,400.0 мянган төгрөг, Нэгүн арвижих ХХК-аас худалдан авахаар 800 ш оношлуурын 13,600.0 мянган төгрөг, нийт 85,000.0 мянган төгрөгт 5000 ширхэг түргэвчилсэн оношлуур худалдан авахаар Засаг даргын нөөц сангаас шилжүүлжээ. Аймгийн Засаг даргын захирамжаар “хуваарилсан хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж тайлагнахыг аймгийн Эрүүл мэндийн газарт үүрэг болгосон” боловч 85,000.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан 5000 ширхэг оношлуур Эрүүл мэндийн газрын санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ:” 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

4.2.4 Зөвлөмж

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

Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1.Төв аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2019 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/66 тоот тушаалаар 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй дотоод хяналтын зөвлөлийг байгуулсан байна. Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын дарга дотоод хяналтын зөвлөлийн 14 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2021 оны 5 сард баталсан ч дотоод хяналтын зөвлөл дотоод хяналтын төлөвлөгөөний дагуу ажиллаагүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 311 дүгээр тогтоол “аж ахуй нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам” болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:Дотоод хяналтын төлөвлөгөөг хэрэгжүүлж ажиллах.

Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 132 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 119 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 13 мэдээлэл байна. Тус байгууллага 5,0 саяас дээших худалдан авалтын 9 гүйлгээ, 5,0 саяас дээших орлогын 72 гүйлгээ, зарлагын 336 гүйлгээ хугацаандаа байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.2-т “мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангаж ажиллах.

Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Тус байгууллага тайлант онд Засгийн Газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 2021 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолын 1.4 дэх заалтыг зөрчин тавилга эд хогшлын зардалд 113,995.6 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг болон

Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	АЗДТГ	6	377,124.4	1	87,126.9			3	176,001.9	2	113,995.6
Дүн		6	377,124.4	1	87,126.9			3	176,001.9	2	113,995.6
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
	АЗДТГ	1								1	
Дүн		1								1	
Нийт дүн		7	377,124.4	1	87,126.9			3	176,001.9	3	113,995.6