

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган дахь Гаалийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/31/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас:70432545

Цахим хаяг: Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn

Аудитор: У.Батчимэг

Утас: 70432545

цахим хаяг:batchimeg.urt@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. Аудитын тайлан	8
3.1 Ерөнхий зүйл	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	11
4. Аудитын илрүүлэлт	11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

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	72393400.81	91863594.22
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72393400.81	91863594.22
354	Хангамжийн материал	57535400.98	76737094.39
35410	Бичиг хэргийн материал	2855266.00	3535786.00
35420	Аж ахуйн материал	1823962.00	3985362.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	1990000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9250500.00	13725679.91
35470	Бусад хангамжийн материал	43605672.98	53500266.48
35600	Мал амьтад	14857999.83	15126499.83
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2693725667.86	2603660163.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2693725667.86	2603660163.10
392	Биет хөрөнгө	2639588031.86	2471542527.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2654677329.80	2672680019.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-481400629.78	-548287324.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	208265000.00	249892000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167265000.00	-221192000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	796902084.22	793072653.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-374790752.38	-477289488.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30872040.00	30872040.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27672040.00	-28205373.28
393	Биет бус хөрөнгө	54137636.00	132117636.00
39301	Програм хангамж	1685872.11	3665872.11
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1685872.11	-1685872.11
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	54137636.00	130137636.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2766119068.67	2695523757.32
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2766119068.67	2695523757.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2766119068.67	2695523757.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2633192809.65	2709192809.65
512	Хуримтлагдсан үр дүн	65399224.98	-79172886.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	65399224.98	67422424.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-146595311.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	67527034.04	65503834.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2766119068.67	2695523757.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1122829254.00	861795850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	424332654.00	29144650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	424332654.00	29144650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10640500.00	16444500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10640500.00	16444500.00
120005	Түрээсийн орлого	1392300.00	1392300.00
120009	Бусад орлого	412299854.00	11307850.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	698496600.00	832651200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	698496600.00	832651200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	698496600.00	832651200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	837304801.54	998419776.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	837304801.54	998419776.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	834918400.02	973456871.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	492890540.46	546974107.93
210101	Үндсэн цалин	479006540.46	519688107.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13884000.00	27286000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63210145.02	71531522.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	43547561.58	50750801.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5202892.44	3981307.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3961212.53	6590715.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	954407.23	900035.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9544071.24	9308663.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109254187.00	93747307.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	39500000.00	44500000.00
210302	Түлш, халаалт	68455737.00	47349357.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1298450.00	1897950.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15817060.00	20142520.09
210401	Бичиг хэрэг	2620200.00	2063270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10541490.00	12808355.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1515670.00	1799145.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	168000.00	219400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	971700.00	3252350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15314100.00	34454440.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2719550.00	1208400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5074320.00	9028780.00
210604	Урсгал засвар	7520230.00	24217260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3500050.00	1663000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3500050.00	1663000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12896859.50	14765218.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6593460.00	6017000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.00	582000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2524334.00	2415150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	184725.00	206625.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99000.00	100000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3063340.50	5314201.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122035458.04	190178754.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	128000.00	330000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	121907458.04	189848754.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2386401.52	24962905.17
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2386401.52	24962905.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2386401.52	24962905.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	285524452.46	-136623926.35
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6780500.00	9971385.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	6780500.00	9911585.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-6780500.00	-9971385.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	278743952.46	-146595311.35

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,633,192,809.65	67,527,034.04	-213,194,727.48	2,487,525,116.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,633,192,809.65	67,527,034.04	-213,194,727.48	2,487,525,116.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн			278,593,952.46	278,593,952.46
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,633,192,809.65	67,527,034.04	65,399,224.98	2,766,119,068.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	76,000,000.00	0.00	2,023,200.00	78,023,200.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,709,192,809.65	67,527,034.04	67,422,424.98	2,844,142,268.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-2,023,200.00		-2,023,200.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-146,595,311.35	-146,595,311.35
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,709,192,809.65	65,503,834.04	-79,172,886.37	2,695,523,757.32

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	703457600.00	841271700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4961000.00	8620500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4961000.00	8620500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2700000.00	6300000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2700000.00	6300000.00
120005	Түрээсийн орлого	2261000.00	2320500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	698496600.00	832651200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	698496600.00	832651200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	698496600.00	832651200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	703457600.00	841271700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	703457600.00	841271700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700202498.48	815380594.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490363285.48	546974107.93
210101	Үндсэн цалин	269661599.50	310271996.93
210102	Нэмэгдэл	154226399.98	167616111.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14575286.00	27286000.00
210104	Урамшуулал	51900000.00	41800000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65722400.00	71531522.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	48171300.00	50750801.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4387800.00	3658985.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3510200.00	7469635.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877600.00	876600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8775500.00	8775500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91053764.00	98157807.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	39500000.00	44500000.00
210302	Түлш, халаалт	50253714.00	51759857.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1300050.00	1897950.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16282960.00	21271430.00
210401	Бичиг хэрэг	2706700.00	2669400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10759990.00	12998035.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1610670.00	1799145.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	219400.00	219400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	986200.00	3585450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21804570.00	62156210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7919770.00	4159800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6144800.00	12997200.00
210604	Урсгал засвар	7740000.00	44999210.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3142200.00	1663000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3142200.00	1663000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11635319.00	11316517.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6593460.00	6017000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.00	582000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2524334.00	2415150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	184725.00	206625.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99000.00	100000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	178900.00	179100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1622900.00	1686400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198000.00	2310000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	198000.00	330000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3255101.52	25891105.17
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	868700.00	928200.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2386401.52	24962905.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	838651200	815380595
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	838651200	815380595
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	838651200	815380595
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	564776500	546974108
210101	Үндсэн цалин	320661600	310271997
210102	Нэмэгдэл	169226400	167616111
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33088500	27286000
210104	Урамшуулал	41800000	41800000
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75961400	71531523
210201	Тэтгэврийн даатгал	54022600	50750802
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3510200	3658985
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8775500	7469636
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877600	876600
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8775500	8775500
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98534900	98157807
210301	Гэрэл, цахилгаан	44500000	44500000
210302	Түлш, халаалт	52134900	51759857
210303	Цэвэр, бохир ус	1900000	1897950
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21357700	21271430
210401	Бичиг хэрэг	2725400	2669400
210402	Тээвэр, шатахуун	13000000	12998035
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1812900	1799145
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	219400	219400
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3600000	3585450
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62160000	62156210
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4160000	4159800
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13000000	12997200
210604	Урсгал засвар	45000000	44999210
2107	Томилолт, зочны зардал	1800000	1663000
210702	Дотоод албан томилолт	1800000	1663000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11710700	11316517

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6100000	6017000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	582000	582000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2526900	2415150
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240800	206625
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100000	100000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	179100	179100
210807	Газрын төлбөр	192000	130242
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1789900	1686400
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2350000	2310000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2000000	1980000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350000	330000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	838651200	815380595
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	832651200	807688295
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	832651200	807688295
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6000000	7692300
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6000000	7692300

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Булган дахь Гаалийн газрын 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 аудитор У.Батчимэг 2022 оны 02 дүгээр сарын 10-наас 2022 оны 02 дугаар сарын 14-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Булган дахь Гаалийн газар нь 2021 онд Мэргэшсэн, чадварлаг хүний нөөцийг бэхжүүлэх замаар үндэсний аюулгүй байдлыг хангаж, эдийн засгийн өрсөлдөх чадварыг дэмжинэ. Гаалийн тухай хууль болон Гаалийн татвар тарифын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулан ажиллаж гаалийн хяналт шалгалтыг хийж, татвар хураамжийг ноогдуулан хурааж улсын төсвийн орлогыг бүрдүүлэх зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх талаар дараах тогтоолд өөрчлөлт ороогүй байна.

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

Байгууллагын 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 нөлөөтэй 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.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Булган дахь Гаалийн газар нь 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 зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 998.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 19,968.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 15,974.7 төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган дахь Гаалийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 70,595.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 70,393.4 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл нь 91,863.5 мянган төгрөг 19,470.1 мянган төгрөгөөр буюу 26 хувиар өссөн байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 82,123.2 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, үнэ төлбөргүйгээр ГЕГ-аас 11,307.8 мянга, малын нас дэвшилт, шинэ төл мал 10,072.5 мянган төгрөг нийт 103,503.6 мянган төгрөгөөр бараа материалын данс нэмэгдэж, 84,033.4 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 3,746,539.2 мянган төгрөг байсан бөгөөд ГЕГ-ын дарга, ТӨБЗГ-ын шийдвэрээр 128,500.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй Ланд 200 маркийн авто машиныг шилжүүлэн авсан байна. Мөн машин тоног төхөөрөмж, программ хангамж, барилга байгууламж 23,783.2 мянган төгрөг, ТӨБЗГ-ын зөвшөөрлөөр 3.8 га газар 76,000.0 мянган төгрөг нийт 228,283.2 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгийн данс нэмэгдэж, 94,502.9 мянган төгрөгийн барилга, авто машин, машин тоног төхөөрөмжийг акталж устган данс бүртгэлд тусгажээ. Оны эцсийн үлдэгдэл 3,880,220.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Мөн ТӨБЗГ-ын 717 тоот тогтоолын хавсралтад УАЗ фургон автомашины балансын үнэ зөрүүтэй бүртгэгдэн ирснийг анхны өртгөөр нь зөрүү үүсгэхгүй балансын үнээр акталж тайлагнасан болно.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 939,806.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 939,806.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Гаалийн ерөнхий газраас тус байгууллагын урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийг 832,651.2 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 6000.0 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 832,651.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 832,651.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс зардалд санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 832,651.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулан 24,962.9 мянган төгрөгийн хэмнэлт үүсгэн ажилласан 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн 100160211401 тоот дансаар орлого зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 150 мэдээллээс 150 хугацаандаа оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12, зарлагын 81,005.9 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээ гарсныг тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

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

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар акт, албан шаардлага өгөгдөөгүй, 1 зөвлөмж өгч зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах эрсдэлтэй асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:  Х.БОЙДБААТАР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:  А.ЦЭЦЭГСҮРЭН
ТАЙЛАНГ БИЧСЭН
8417143692
АУДИТОР:  У.БАТЧИМЭГ