

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Ахмадын хорооны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/47/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 Ахлах аудитор: Л.Галбадрах Утас: 70432545 цахим хаяг: galbadrah.L@audit.gov.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	4
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
3. Аудитын тайлан.....	7
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	8
3.4 Материаллаг байдал	8
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	9
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	10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	10
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	10
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	10
4. Аудитын илрүүлэлт	10
4.1 Залруулсан алдаа.....	10
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	11

Товчилсон үгийн тайлбар

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,868,172.50	2,713,585.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	271,962.50	28,545.53
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	66,962.50	0
31110	Төгрөг	66,962.50	0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	205,000.00	28,545.53
31210	Төгрөг	205,000.00	28,545.53
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	205,000.00	28,545.53
33	АВЛАГА	0	9,830.45
33500	Бусад авлага	0	9,830.45
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	9,830.45
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,596,210.00	2,675,210.00
35400	Хангамжийн материал	2,596,210.00	2,675,210.00
35410	Бичиг хэргийн материал	66,000.00	0
35420	Аж ахуйн материал	2,530,210.00	2,675,210.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,061,590.00	8,560,850.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	22,061,590.00	8,560,850.00
39100	Газар	0	0
39200	Биет хөрөнгө	13,061,590.00	8,560,850.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	17,556,800.00	17,556,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,692,733.33	-11,582,683.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,411,410.00	6,411,410.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,213,886.67	-3,824,676.67
39300	Биет бус хөрөнгө	9,000,000.00	0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,000,000.00	0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	24,929,762.50	11,274,435.98
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,646,513.97	8,905,670.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,646,513.97	8,905,670.00
41300	Өглөг	5,646,513.97	8,905,670.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	308,407.97	0
41360	Бусад өглөг	5,338,106.00	8,905,670.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,338,106.00	8,905,670.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	19,283,248.53	2,368,765.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	19,283,248.53	2,368,765.98
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,018,198.00	2,018,198.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	8,230,780.53	-8,683,702.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,033,277.86	8,230,780.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	197,502.67	-7,914,482.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,270.00	34,270.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	24,929,762.50	11,274,435.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	76,238,200.00	78,378,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,238,200.00	78,378,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,238,200.00	78,378,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,238,200.00	78,378,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,238,200.00	78,378,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	76,040,697.33	86,292,482.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,040,697.33	86,292,482.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,293,697.33	86,292,482.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,492,716.00	43,847,283.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,492,716.00	43,847,283.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,380,655.00	5,585,551.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,380,655.00	5,585,551.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,731,409.00	24,972,948.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	72,803.00	0
210302	Түлш, халаалт	14,170,606.00	24,972,948.00
210303	Цэвэр, бохир ус	488,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,882,844.00	2,769,860.00
210401	Бичиг хэрэг	958,800.00	795,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	76,000.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	815,414.00	645,480.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	787,380.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	70,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	712,630.00	472,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	24,000.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	24,000.00	0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	151,500.00	257,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	63,500.00	55,100.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	88,000.00	202,000.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	0	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,630,573.33	8,859,740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,919,000.00	4,359,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,711,573.33	4,500,740.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	747,000.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	747,000.00	0

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	747,000.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	197,502.67	-7,914,482.55
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	0
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	197,502.67	-7,914,482.55

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,018,198.00	34,270.00	7,904,277.86	18,956,745.86
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	129,000.00	129,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,018,198.00	34,270.00	8,033,277.86	19,085,745.86
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	197,502.67	197,502.67
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,018,198.00	34,270.00	8,230,780.53	19,283,248.53
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,018,198.00	34,270.00	8,230,780.53	19,283,248.53
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,018,198.00	34,270.00	8,230,780.53	19,283,248.53
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-9,000,000.00	0	0	-9,000,000.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-7,914,482.55	-7,914,482.55
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,018,198.00	34,270.00	316,297.98	2,368,765.98

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	76,238,200.00	78,378,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,238,200.00	78,378,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,238,200.00	78,378,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,238,200.00	78,378,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,238,200.00	78,378,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	66,533,723.00	78,621,416.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66,533,723.00	78,621,416.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,786,723.00	78,621,416.97

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,198,321.00	43,847,283.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,198,321.00	43,847,283.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,380,655.00	5,982,789.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,380,655.00	5,982,789.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,415,803.00	21,405,384.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	72,803.00	0
210302	Түлш, халаалт	7,855,000.00	21,405,384.00
210303	Цэвэр, бохир ус	488,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,826,444.00	2,769,860.00
210401	Бичиг хэрэг	980,800.00	795,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	76,000.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	815,414.00	645,480.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	787,380.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	70,000.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨУГ/	1,634,230.00	472,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	24,000.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	24,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	151,500.00	257,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,000.00	202,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	63,500.00	55,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,790,000.00	4,359,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,790,000.00	4,359,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	747,000.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	747,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	747,000.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	9,704,477.00	-243,416.97
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9,470,000.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,470,000.00	0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,470,000.00	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,470,000.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-9,470,000.00	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	234,477.00	-243,416.97
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,485.50	271,962.50
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	271,962.50	28,545.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	75,248,000.00	78,621,416.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,248,000.00	78,621,416.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,248,000.00	78,621,416.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,687,000.00	43,847,283.00
210101	Үндсэн цалин	36,687,000.00	43,847,283.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,638,080.00	5,982,798.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,638,080.00	5,982,798.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,500,000.00	21,405,384.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	0
210302	Түлш, халаалт	24,000,000.00	21,405,384.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,422,920.00	2,769,860.00
210401	Бичиг хэрэг	0	795,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0	645,480.00
210404	Ном, хэвлэл	0	787,380.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	472,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0	257,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	202,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0	55,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	4,359,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	4,359,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75,248,000.00	78,621,416.97
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,248,000.00	78,378,000.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	75,248,000.00	78,378,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,485.50	271,962.50
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	271,962.50	28,545.53

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 Ховд аймгийн Ахмадын хорооны 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 Л.Галбадрах 2022 оны 02 дүгээр сарын 18-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 24-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 01 дугаар сарын 25-ний өдрийн 1 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ахмадын хорооны нь ахмад хүмүүсийг нийгмийн амьдралд идэвхтэй оролцуулах тэднийг хөдөлмөрлөхөд тусламж дэмжлэг үзүүлэх, төр засгаас ахмад настны талаар гаргасан хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх, чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг.

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

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 нөлөөгүй 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.

Ахмадын хороо нь 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 зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 78.3 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 1.5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1.2 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ахмадын хороо нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 9.0 сая төгрөгөөр буюу 7.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд 271.9 мянган төгрөг, эцэст мөнгөн хөрөнгийн 28.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 2.6 сая төгрөг болж 79.0 мянган төгрөгөөр буюу хангамжийн материалын үлдэгдлээр өссөн байна. Тайлант хугацаанд бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 1.1 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 2.6 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд болон оны эцэст 23.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. 9.0 сая төгрөгийн бие бус хөрөнгийг Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын хөрөнгө рүү шилжүүлсэн.

Тайлант оны эцэст 8.9 сая төгрөгийн өглөгтэй байна. Энэ нь түлш, халаалттай холбоотой үүссэн өглөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 11.0 сая төгрөг байсан оны эцэст 2.0 сая төгрөг болж тайлант онд 9.0 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 7.9 сая төгрөг болсон 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

Ахмадын хороо нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 78.3 сая төгрөг, нийт зарлагыг 78.3 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 78.3 сая төгрөг батлан, ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 78.3 сая төгрөгийн төсөв баталж орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх, төлөвлөжээ. Аймгийн Засаг даргаас ахмадын хорооны үйл ажиллагаанд төсвийн дэмжлэг үзүүлэн ажиллаж байгаа тул Засгийн газрын 2021 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлэх хэмнэлт гаргах боломжгүй 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.

Тус байгууллага нь нэмэлт дансгүй болно.

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 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн “6.1.4.жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны сайтад байршуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд и баримт бүрдүүлэлтийг сайжруулах, эд хөрөнгийн тайлан тооцоог баталгаажуулах зөвлөмж өгсөн байна.. Өгсөн зөвлөмжийг тайланд онд бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар биет бус хөрөнгийг шилжүүлсэн тогтоол шийдвэрийг хянах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 1 зөвлөмж өглөө .

4.2.1 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй, Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.2, 6.1.3, 6.1.4 6.1.5 заалт хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

2.1. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.2, 6.1.3, 6.1.4 6.1.5 заалт хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-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
1	Ахмадын хороо	1	0					0	0	1	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР:

Л.Галбадрах