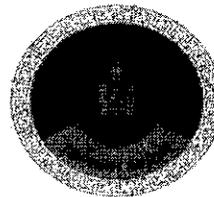




ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ЦАГААННУУР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН
ТАЙЛАН

Аудитын код: ХӨА-2022/140/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймаг
Мөрөн сум
2022 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ
Утас: 99900662 Цахим хаяг: Baterdenee@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Мандахнаран
Утас: 92118277 Цахим хаяг: MandakhnaranL@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1 Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	13
3.4 Материаллаг байдал.....	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	15
3.8 Аудитын гол асуудал.....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт.....	16
4.1 Залруулсан алдаа.....	16
4.2 Зөвлөмж.....	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	17



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

67120. Хөвсгөл аймаг. Мөрөн сум
ЗДТГ-ын А корпус 3 давхар, Утас, факс: 70-38 37-93
Э-мэйл: khuvsgul@audit.gov.mn
Вэбсайт: www.audit.mn

2022.02.23 № 01/112
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БАЯНЗҮРХ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Д.БАЯРАА 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 Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын 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.

Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын 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

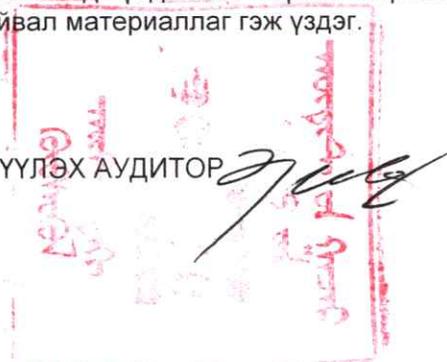
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБООС-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

А.ЭРДЭНЭБААТАР





2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	51,469,179.42	43,393,390.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,469,179.42	43,393,390.42
354	Хангамжийн материал	51,469,179.42	43,393,390.42
35410	Бичиг хэргийн материал	1,255,775.00	1,008,675.00
35420	Аж ахуйн материал	27,224,904.42	16,540,690.42
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,387,500.00	6,099,750.00
35450	Барилгын засварын материал	2,240,000.00	2,130,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,361,000.00	17,614,275.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	379,285,177.94	419,192,868.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	379,285,177.94	419,192,868.12
392	Биет хөрөнгө	317,466,809.25	356,653,294.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	213,069,065.05	206,930,025.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,337,888.87	-49,149,815.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	160,814,800.00	144,629,950.59
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,305,086.13	-110,310,121.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105,690,925.70	85,402,920.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,419,540.78	-58,860,262.57
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,201,516.00	12,133,796.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,367,653.79	-5,674,318.06
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	63,878,098.00	122,060,242.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,427,839.07	-32,645,508.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	65,586,800.00	78,586,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,916,386.86	-36,450,413.56
393	Биет бус хөрөнгө	61,818,368.69	62,539,573.89
39301	Программ хангамж	4,097,000.00	1,268,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,763,071.31	-213,616.11
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	430,754,357.36	462,586,258.54
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	430,754,357.36	462,586,258.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	430,754,357.36	462,586,258.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	74,432,867.62	112,466,828.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	74,432,867.62	80,634,927.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	31,831,901.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	130,436,721.91	124,234,662.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	430,754,357.36	462,586,258.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	349,545,225.00	418,606,972.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,061,220.00	90,808,644.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,061,220.00	90,808,644.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,061,220.00	90,808,644.59
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	43,061,220.00	90,808,644.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	306,484,005.00	327,798,328.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,768,305.00	2,597,528.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,530,657.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,132,648.00	722,528.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	301,715,700.00	325,200,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,715,700.00	325,200,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	369,098,766.27	386,775,071.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	369,098,766.27	386,775,071.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	345,511,384.27	344,804,722.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,935,459.00	194,740,608.00
210101	Үндсэн цалин	175,710,544.00	194,740,608.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,224,915.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,291,734.00	25,610,273.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,494,914.00	18,151,067.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,993,956.00	1,947,406.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,595,163.00	1,557,925.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382,519.00	359,444.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,825,182.00	3,594,431.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,107,954.50	8,981,773.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,474,517.00	1,803,663.00
210302	Түлш, халаалт	8,633,437.50	7,178,110.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,490,304.00	38,770,913.00
210401	Бичиг хэрэг	3,149,300.00	3,497,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,025,467.00	19,444,312.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,217,500.00	2,167,687.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,898,037.00	1,123,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	10,838,814.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,477,550.00	6,610,000.00
210604	Урсгал засвар	2,477,550.00	6,610,000.00



2107	Томилолт, зочны зардал	1,732,000.00	1,536,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,732,000.00	1,536,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,633,426.00	7,641,301.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,203,448.00	6,756,056.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,174.00	96,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	11,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	417,500.00	700,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,904.00	88,771.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,842,956.77	60,913,854.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,117,500.00	6,023,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	239,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,725,456.77	54,650,954.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,587,382.00	41,970,349.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,370,000.00	14,460,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	488,000.00	384,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	13,156,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,882,000.00	920,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	21,217,382.00	27,509,549.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,217,382.00	27,509,549.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-19,553,541.27	31,831,901.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-19,553,541.27	31,831,901.18

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	225,884,767.83	130,436,721.91	93,986,408.89	450,307,898.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	225,884,767.83	130,436,721.91	93,986,408.89	450,307,898.63
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00



C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-19,553,541.27	-19,553,541.27
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	225,884,767.83	130,436,721.91	74,432,867.62	430,754,357.36
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	225,884,767.83	130,436,721.91	74,432,867.62	430,754,357.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	6,202,059.75	6,202,059.75
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	225,884,767.83	130,436,721.91	80,634,927.37	436,956,417.11
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-6,202,059.75	00.00	-6,202,059.75
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	31,831,901.18	31,831,901.18
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	225,884,767.83	124,234,662.16	112,466,828.55	462,586,258.54

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	306,484,005.00	327,798,328.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	306,484,005.00	327,798,328.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,768,305.00	2,597,528.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,530,657.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,132,648.00	722,528.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	301,715,700.00	325,200,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,715,700.00	325,200,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	304,784,005.00	324,048,328.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304,784,005.00	324,048,328.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	281,196,623.00	282,077,979.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,904,878.00	194,871,542.00



210101	Үндсэн цалин	175,679,963.00	161,496,277.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	33,375,265.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,224,915.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,322,315.00	25,479,339.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,453,086.00	18,222,950.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,976,951.00	1,836,635.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,578,120.00	1,469,348.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,196.00	367,287.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,921,962.00	3,583,119.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,974,517.00	10,694,023.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,474,517.00	1,803,663.00
210302	Түлш, халаалт	7,500,000.00	8,890,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,701,967.00	28,552,874.00
210401	Бичиг хэрэг	3,595,000.00	3,250,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,025,467.00	19,444,312.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,217,500.00	2,167,687.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,664,000.00	1,990,875.00
2105	Нормативт зардал	1,280,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,280,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,668,020.00	6,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	809,970.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,858,050.00	6,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,732,000.00	1,536,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,732,000.00	1,536,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,995,426.00	8,181,301.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,565,448.00	7,296,056.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,174.00	96,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	11,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	417,500.00	700,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,904.00	88,771.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,617,500.00	6,262,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,617,500.00	6,023,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	239,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,587,382.00	41,970,349.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,370,000.00	14,460,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	488,000.00	384,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	13,156,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,882,000.00	920,000.00



2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	21,217,382.00	27,509,549.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,217,382.00	27,509,549.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,700,000.00</u>	<u>3,750,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,700,000.00</u>	<u>3,750,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,700,000.00</u>	<u>3,750,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,700,000.00	3,750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,700,000.00	3,750,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,700,000.00</u>	<u>-3,750,000.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	325,200,800.00	297,796,251.00	27,404,549.00	92%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	325,200,800.00	297,796,251.00	27,404,549.00	92%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	310,744,000.00	283,455,451.00	27,288,549.00	91%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,550,000.00	194,871,542.00	8,678,458.00	96%
210101	Үндсэн цалин	164,370,000.00	161,496,277.00	2,873,723.00	98%
210102	Нэмэгдэл	39,180,000.00	33,375,265.00	5,804,735.00	85%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,479,200.00	25,479,339.00	1,999,861.00	93%
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,082,400.00	18,222,950.00	1,859,450.00	91%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,849,200.00	1,836,635.00	12,565.00	99%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,479,400.00	1,469,348.00	10,052.00	99%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	369,800.00	367,287.00	2,513.00	99%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,698,400.00	3,583,119.00	115,281.00	97%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,000,000.00	10,694,023.00	1,305,977.00	89%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	1,803,663.00	196,337.00	90%
210302	Түлш, халаалт	10,000,000.00	8,890,360.00	1,109,640.00	89%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,460,700.00	26,419,262.00	1,041,438.00	96%



210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,167,687.00	832,313.00	72%
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	00.00	200,000.00	0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,990,875.00	9,125.00	100%
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	00.00	1,500,000.00	0%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	0.00	
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	0.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	00.00	1,500,000.00	0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,500,000.00	8,500,000.00	3,000,000.00	74%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100%
210602	Тавилга	3,000,000.00	00.00	3,000,000.00	0%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00	0.00	
210604	Урсгал засвар	6,500,000.00	6,500,000.00	0.00	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	2,477,000.00	1,536,000.00	941,000.00	62%
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	0.00	
210702	Дотоод албан томилолт	2,477,000.00	1,536,000.00	941,000.00	62%
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	0.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,754,100.00	9,692,385.00	8,061,715.00	55%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,602,100.00	8,807,140.00	6,794,960.00	56%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	00.00	600,000.00	0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	00.00	120,000.00	0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	96,474.00	153,526.00	39%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	00.00	132,000.00	0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	700,000.00	700,000.00	0.00	100%
210807	Газрын төлбөр	350,000.00	88,771.00	261,229.00	25%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7023000.00	6262900.00	760,100.00	89%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,023,000.00	6,023,000.00	0.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	239,900.00	760,100.00	24%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14456800.00	14340800.00	116,000.00	99%



2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,456,800.00	14,340,800.00	116,000.00	99%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	384,000.00	116,000.00	77%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,156,800.00	13,156,800.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	0.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	325,200,800.00	297,796,251.00	27,404,549.00	92%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	325,200,800.00	297,796,251.00	27,404,549.00	92%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	325,200,800.00	297,796,251.00	27,404,549.00	92%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	21.00	1.00	95%
620001	Удирдах ажилтан	05.00	05.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	10.00	1.00	91%
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,492,528.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,492,528.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,372,528.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,133,612.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	183,612.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	238,916.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	238,916.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,000.00



2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,492,528.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,492,528.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	722,528.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00



3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Л.Мандахнаран гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 3/06 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

ЗДТГ-ын нь “Сумын Засаг дарга, ИТХ-ын хуралд мэргэшлийн өндөр зөвлөгөө мэдээллээр хангах, дэмжлэг үзүүлэх замаар үйлчилж, нутгийн захиргааны үр дүнтэй, хэвийн үйл ажиллагааг төлөвшүүлэн хөгжилд дэвшилд хүрэх” гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлсэн байна. Уг зорилгын хүрээнд 2 хөтөлбөр, 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг шинэчлэн баталсан 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 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

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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.

Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны хагас жилийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн 254.4 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 3.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цагааннуур сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 31.8 сая төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авллага	0.0	0.0	0.0
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	51.5	43.4	-8.1
Үндсэн хөрөнгө	379.3	419.2	39.9
Нийт хөрөнгө	430.8	462.6	31.8
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	430.8	462.6	31.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	430.8	462.6	31.8

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх он болон тайлант онд үлдэгдэлгүй байна.

Авллага дансны үлдэгдэл өмнөх он болон тайлант онд үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 43.4 сая төгрөг болж 8.1 сая төгрөгөөр буурсан нь аж ахуйн материал 10.7 сая төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 462.6 сая төгрөг болж 31.8 сая төгрөгөөр өссөн байна. ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийдсэн 7.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 58.2 сая төгрөгийн гүүрийг хүлээн авсан нь үндсэн хөрөнгийн данс өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх он болон тайлант онд үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 462.2 сая төгрөг болж, тайлант үеийн үр дүн болох 31.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 336.8 сая төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Цагааннуур сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны 07 дугаар тогтоолоор Цагааннуур сумын ЗДТГ-ын 2021 оны төсвийг 315.2 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 315.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.



Цагааннуур сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2021 оны 08 дугаар тогтоолоор анх баталсан төсвийг 10.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 325.2 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 325.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 297.8 сая төгрөгийг зарцуулж 27.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 297.8 сая төгрөг буюу 91.6 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 8.7 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг 8.1 сая төгрөгөөр болон зардлын ангилал тус бүрээр хэмнэлт гаргаж ажилласантай холбоотой байна.

Тухайн байгууллагын төсвийн гүйцэтгэлийг хөтөлбөр, арга хэмжээгээр харуулбал:

Хүснэгт 2. Төсвийн гүйцэтгэл хөтөлбөр, арга хэмжээгээр

№	Хөтөлбөрийн код, нэр	Арга хэмжээний код, нэр	Зардлын дүн		Зөрүү
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	70106 Орон нутгийн гүйцэтгэх удирдлага	80101 Үндсэн үйл ажиллагаа	271.3	253.0	18.3
		80106 Баг хорооны үйл ажиллагааны зардал	23.3	21.1	2.2
		80305 Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн	0.5	0.5	0.0
		80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	14.5	14.4	0.1
		81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	10.0	4.5	5.5
2	71413 байгаль орчин хамгаалан нөхөн сэргээх	81701 Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх зардал			
			5.6	4.3	1.3
Нийт дүн			325.2	297.8	27.4

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 санхүүжилтээр дээд шатны төсөв захирагчаас 0.7 сая төгрөг, төсөвт байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлого 0.1 сая төгрөг, аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 5.0 сая төгрөг нийт 2.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Дээрх нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг холбогдох байгууллага, албан тушаалтны удирдамж шийдвэрийн дагуу зохих зардалд зарцуулах эрхийг нээлгэж зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг тайлагнахдаа баримталж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн программаас шалтгаалан Төсвийн тодотгол хийсэн байхад Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг анх батлагдсан төсөвтэй харьцуулан тайлагнаагүй, төсвийг нэмсэн шалтгаан нөхцөлийг тодруулаагүй байна. Энэ нь УСНББОУС 24-ийн Параграф 14, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.4 “Төсвийн захирагч нь төсвийн жилийн дундуур энэ хуулиар олгогдсон бүрэн эрхийнхээ хүрээнд тухайн жилийн төсөвтөө өөрчлөлт оруулж, зохицуулалт хийсэн бол гүйцэтгэлийг нь анхны батлагдсан зорилт, хүрэх үр дүнтэй харьцуулж тайлагнадаг байх”-т заасантай нийцэхгүй байна.



3.8 Аудитын гол асуудал

Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрын төсвөөс 0.5 сая төгрөгөөр гар бөмбөгийн тэмцээн, 0.9 сая төгрөгөөр хүүхдийн баярын бэлэг бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1, 1.6, 1.8 дахь заалтуудтай тус тус нийцэхгүй 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.

Аудитаар Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрыг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 11 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг шалгалаа.

Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2021 онд 5 саяас дээш үнийн дүн бүхий 1 удаагийн 20.8 сая төгрөгийн орлогын гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, тендер шалгаруулалттай холбоотой 10 удаагийн 54.3 сая төгрөгийн мэдээлэл, 5 саяас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 2 удаагийн 12.0 сая төгрөгийн мэдээлэл, цалингаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 3 удаагийн 36.9 сая төгрөгийн гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байна. Дээрх зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 1 албан шаардлага, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Хөвсгөл аймгийн Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа гараагүй байна.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрын төсвөөс 0.5 сая төгрөгөөр гар бөмбөгийн тэмцээн, 0.9 сая төгрөгөөр хүүхдийн баярын бэлэг бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1, 1.6, 1.8 дахь заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газар болон бусад эрх бүрий байгууллагаас тухайн жилийн төсөвтэй холбоотой гаргасан тогтоол, тушаал шийдвэрийг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, биелэлтийг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 8 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

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	Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	1.4					1	0.0	1	1.4

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

Э.БАТ-ЭРДЭНЭ ОГНОО: *Э.Бат-Эрдэнэ*

Л.МАНДАХНАРАН ОГНОО