УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одгэрэл Утас: 70453721, Цахим хаяг: Odgerelb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 12
   3.1 Ерөнхий зүйл 12
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
   3.4 Материаллаг байдал 13
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 15
   3.8 Аудитын гол асуудал 15
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2022.02.25 № УВА-2022/16/НА-СТА-ТШ3

танай ____________-ны №______________-т

НАРАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
П.ДАШДОРЖ 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 Наранбулаг 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.

Наранбулаг 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 АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200100053

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,854,986.00**	**1,778,840.00**
335	**Бусад авлага**	00.00	800,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	800,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,854,986.00	978,840.00
354	**Хангамжийн материал**	2,854,986.00	978,840.00
35410	Бичиг хэргийн материал	91,500.00	91,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,763,486.00	887,340.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,139,768,655.46**	**1,058,893,638.55**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,139,768,655.46	1,058,893,638.55
392	**Биет хөрөнгө**	1,100,176,155.46	1,024,019,138.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	980,455,500.00	1,007,920,220.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,730,193.47	-218,084,787.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	219,523,890.00	66,614,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,060,590.00	-18,790,188.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,129,883.00	57,839,883.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,229,947.43	-32,396,728.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,995,864.77	67,264,526.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,673,787.07	-39,161,011.96
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	42,565,484.00	92,565,484.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,641,370.95	-19,154,467.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,434,140.00	40,434,140.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,667,547.39	-11,087,559.93
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	00.00	29,980,000.00
39217	Ном	74,830.00	74,830.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	39,592,500.00	34,874,500.00
39301	Програм хангамж	2,355,000.00	2,355,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,792,500.00	-1,942,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,030,000.00	34,462,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,142,623,641.46**	**1,060,672,478.55**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**800,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	800,000.00
413	**Өглөг**	00.00	800,000.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	800,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	800,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,142,623,641.46**	**1,059,872,478.55**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,142,623,641.46	1,059,872,478.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	426,363,182.17	426,363,182.17
51101	Өмч: - төрийн	426,363,182.17	426,363,182.17
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	213,040,615.31	130,320,701.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	213,040,615.31	213,071,864.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-82,751,162.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	503,219,843.98	503,188,594.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,142,623,641.46**	**1,060,672,478.55**

УВС АЙ... ТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**647,637,737.00**	**608,401,849.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**105,225,170.00**	**189,771,104.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	105,225,170.00	189,771,104.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	104,580,170.00	188,661,104.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.00	1,271,386.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	104,560,170.00	187,389,718.00
120009	Бусад орлого	645,000.00	1,110,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**542,412,567.00**	**418,630,745.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	117,940,067.00	9,374,945.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	7,601,570.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,424,943.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,515,124.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,000,000.00	1,023,375.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	424,472,500.00	409,255,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	424,472,500.00	409,255,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**641,713,461.68**	**593,893,227.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**521,444,240.68**	**538,207,726.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	521,444,240.68	538,207,726.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	274,424,028.00	285,225,230.00
210101	Үндсэн цалин	223,362,828.00	234,355,187.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,061,200.00	50,870,043.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,765,974.00	35,792,698.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,781,934.00	24,961,960.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,744,300.00	2,720,283.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,202,370.00	2,163,107.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	548,870.00	541,176.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,488,500.00	5,406,169.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,905,052.00	25,515,329.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,109,195.00	3,737,929.00
210302	Түлш, халаалт	27,519,857.00	21,647,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	276,000.00	130,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,194,366.00	26,950,552.00
210401	Бичиг хэрэг	4,340,750.00	3,544,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,561,894.00	15,286,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	536,000.00	416,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,633,000.00	1,247,750.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,150,520.00	680,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,972,202.00	5,775,102.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,053,100.00	8,530,300.00
210604	Урсгал засвар	2,053,100.00	8,530,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,453,000.00	4,284,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,453,000.00	4,284,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,493,270.00	1,488,271.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,000.00	334,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	131,670.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	107,971.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	809,900.00	423,400.00
210807	Газрын төлбөр	160,700.00	160,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	141,155,450.68	150,421,146.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,536,475.00	45,292,932.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,043,000.00	416,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	105,575,975.68	104,711,714.97
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	30,844,278.00	25,685,501.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,416,250.00	20,609,430.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	6,313,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,478,200.00	13,526,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	938,050.00	769,830.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,428,028.00	5,076,071.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,428,028.00	5,076,071.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**89,424,943.00**	**30,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	89,424,943.00	30,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	89,424,943.00	30,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**5,924,275.32**	**14,508,621.03**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	43,125.00	9,855,249.71
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	43,125.00	9,855,249.71
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-43,125.00	-9,855,249.71
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**5,881,150.32**	**4,653,371.32**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3. 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)**	**573,077,567.00**	**431,050,381.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**665,000.00**	**2,419,636.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	665,000.00	2,419,636.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	20,000.00	1,309,636.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.00	1,309,636.00
120009	Бусад орлого	645,000.00	1,110,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**572,412,567.00**	**428,630,745.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	147,940,067.00	19,374,945.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	7,601,570.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	110,424,943.00	10,750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,515,124.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,000,000.00	1,023,375.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	424,472,500.00	409,255,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	424,472,500.00	409,255,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**453,662,624.00**	**421,050,381.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**453,662,624.00**	**421,050,381.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**412,780,096.00**	**395,364,880.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	274,424,028.00	275,592,600.00
210101	Үндсэн цалин	223,362,828.00	224,531,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,061,200.00	51,061,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,765,974.00	37,204,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,781,934.00	26,174,925.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,744,300.00	2,757,693.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,202,370.00	2,205,814.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	548,870.00	551,878.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,488,500.00	5,514,587.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,991,652.00	25,637,329.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,109,195.00	3,737,929.00
210302	Түлш, халаалт	27,522,457.00	21,649,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	360,000.00	250,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,387,394.00	19,425,150.00
210401	Бичиг хэрэг	4,310,900.00	3,513,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,558,444.00	13,801,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	536,000.00	416,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,555,150.00	1,249,500.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,426,900.00	444,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,139,200.00	8,111,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	2,965,600.00
210604	Урсгал засвар	2,139,200.00	5,146,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,453,000.00	4,284,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,453,000.00	4,284,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,493,270.00	1,383,271.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,000.00	334,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	131,670.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	107,971.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	809,900.00	318,400.00
210807	Газрын төлбөр	160,700.00	160,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,125,578.00	23,725,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,625,578.00	23,309,030.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,500,000.00	416,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,882,528.00**	**25,685,501.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,416,250.00	20,609,430.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	6,313,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,478,200.00	13,526,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	938,050.00	769,830.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	15,466,278.00	5,076,071.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,428,028.00	5,076,071.00
213404	Хөрөнгийн	10,038,250.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**119,414,943.00**	**10,000,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**119,414,943.00**	**10,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**119,414,943.00**	**10,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	119,414,943.00	10,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	119,414,943.00	10,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-119,414,943.00**	**-10,000,000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
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

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	739,843,682.00	241,708,451.76	169,936,010.65	1,151,488,144.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	66,204.76	66,204.76
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**739,843,682.00**	**241,708,451.76**	**170,002,215.41**	1,151,554,349.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-66,204.76	00.00	-66,204.76
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	-6,611,737.08	-6,611,737.08
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**811,965,882.00**	**310,292,691.28**	**29,761,243.91**	1,152,019,817.19
D01	**2021 оны 11-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**811,965,882.00**	**310,292,691.28**	**29,761,243.91**	1,152,019,817.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**811,965,882.00**	**310,292,691.28**	**29,761,243.91**	1,152,019,817.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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	4,653,371.32	4,653,371.32
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**811,965,882.00**	**310,292,691.28**	**34,414,615.23**	1,156,673,188.51

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	409,255,800.00	406,325,980.00	2,929,820.00	99.28
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	409,255,800.00	406,325,980.00	2,929,820.00	99.28
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	388,583,200.00	385,716,550.00	2,866,650.00	99.26
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	275,592,600.00	275,592,600.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	224,531,400.00	224,531,400.00	0.00	100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,061,200.00	51,061,200.00	0.00	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,204,900.00	37,204,900.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,181,300.00	26,174,925.32	6,374.68	99.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,755,900.00	2,757,693.67	-1,793.67	100.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,204,700.00	2,205,814.94	-1,114.94	100.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,200.00	551,878.73	-678.73	100.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,511,800.00	5,514,587.34	-2,787.34	100.05
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,234,900.00	25,637,329.00	597,571.00	97.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,293,500.00	3,737,929.00	555,571.00	87.06
210302	Түлш, халаалт	21,649,400.00	21,649,400.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	292,000.00	250,000.00	42,000.00	85.62
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,335,500.00	18,335,500.00	0.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,953,300.00	2,953,300.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,271,700.00	13,271,700.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	416,500.00	416,500.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,249,500.00	1,249,500.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	444,500.00	444,500.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,646,700.00	7,646,700.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	5,146,700.00	5,146,300.00	400.00	99.99
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,406,600.00	4,284,200.00	1,122,400.00	79.24
210702	Дотоод албан томилолт	5,406,600.00	4,284,200.00	1,122,400.00	79.24
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,380,500.00	1,298,871.00	1,081,629.00	54.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад	250,000.00	250,000.00	0.00	100.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	288,000.00	115,200.00	71.43
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,000.00	118,800.00	41,200.00	74.25
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,900.00	107,971.00	929.00	99.15
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	55,000.00	45,000.00	55.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	318,400.00	318,400.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	1,040,000.00	160,700.00	879,300.00	15.45
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15781500.00	15716850.00	64,650.00	99.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,365,000.00	15,300,350.00	64,650.00	99.58
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	416,500.00	0.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20672600.00	20609430.00	63,170.00	99.69
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,672,600.00	20,609,430.00	63,170.00	99.69
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,300.00	6,313,300.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,526,300.00	13,526,300.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	769,830.00	63,170.00	92.42
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	409,255,800.00	406,355,980.00	2,899,820.00	99.29
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	409,255,800.00	406,325,980.00	2,929,820.00	99.28
132001	Орон нутгийн төсвөөс	409,255,800.00	406,325,980.00	2,929,820.00	99.28
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	00.00	30,000.00	-30,000.00	#DIV/0!
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	30,000.00	-30,000.00	#DIV/0!

20
УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.6. АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**8,538,330.00**	**-8,538,330.00**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**8,538,330.00**	**-8,538,330.00**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		8,538,330.00	**-8,538,330.00**	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		529,650.00	**-529,650.00**	
210402	Тээвэр, шатахуун		529,650.00	**-529,650.00**	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		8008680.00	**-8,008,680.00**	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,008,680.00	**-8,008,680.00**	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**10,000,000.00**	**-10,000,000.00**	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		10,000,000.00	**-10,000,000.00**	
223001	Бусад хөрөнгө		10,000,000.00	**-10,000,000.00**	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		18498694.00	**-18,498,694.00**	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		18,498,694.00	**-18,498,694.00**	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		6,725,319.00	**-6,725,319.00**	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,750,000.00	**-10,750,000.00**	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,023,375.00	**-1,023,375.00**	

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1 дэх хэсэгт "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Наранбулаг 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.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одгэрэл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, Дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ний 09 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар нь Засгийн газар болон Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг орон нутагт хэрэгжүүлэх ажлыг шуурхай зохион байгуулах, хэрэгжилтийн явцад хяналт шинжилгээ хийх, үр дүнг үнэлж дүгнэх, удирдлагыг цаг үеэ олсон зөвлөгөө, бүх талын үйлчилгээ, мэдээллээр хангах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай хүртээмжтэй хүргэх үйл ажиллагааг явуулдаг байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт орсон 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 шаардлагатай гэж үзэж шалгахад дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий байгууллагуудаас тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 641,756.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,134.1 мянган төгрөгөөр тооцсон, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 593,893.2 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 5,938.9 мянган төгрөгийн 80 хувиар тооцож 4,751.1 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 15,797.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	10,038.3	1,426.1	-8,612.2
Бараа материал	177,850.5	191,139.7	13,289.2
Үндсэн хөрөнгө	964,131.1	975,251.7	11,120.6
Нийт хөрөнгө	1,152,019.8	1,167,817.6	15,797.8
Өр төлбөр	0.0	11,144.4	11,144.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,152,019.8	1,156,673.2	4,653.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,152,019.8	1,167,817.6	15,797.8

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 1,426.1 мянган төгрөг болж 8,612.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн 10,000.0 мянган төгрөгийн

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

санхүүжилтийг авлагаар тусгаж, тайлант онд багийн төвийн тэжээлийн агуулах барих ажлыг гүйцэтгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 191,139.7 мянган төгрөг болж 13,289.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр өвсний нөөц бүрдүүлснээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 975,251.7 мянган төгрөг болж 11,120.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь хандиваар хүлээн авсан 102,722.0 мянга, бараа материалын данснаас шилжүүлэн авсан 20,000.0 мянга, төсвийн хөрөнгөөр 2,965.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, тайлант онд 104,711.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал тооцсонтой холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,156,673.2 мянган төгрөг болж 4,653.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай холбоотой байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 39,235.9 мянган төгрөгөөр буюу 6.1 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 47,820.3 мянган төгрөгөөр буюу 7.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан байр ашиглалттай холбоотой зардал, хангамж, бараа материалын зардал байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 11,144.4 мянган төгрөг болж 11,144.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь шүүхийн шийдвэрийн дагуу цалингийн нөхөн төлбөр, тайлант онд тээвэр шатахууны үнийн хэлбэлзлээс шалтгаалж өглөг үүссэн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 511,351.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 511,351.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 34,008.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 368,966.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь хангамж, бараа материалын зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлын төсвийг бууруулж баталсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 409,255.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 409,255.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 409,255.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 406,326.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 2,929.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 406,326.0 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байна.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 8,538.3 мянган төгрөгийн орлого орж 8,538.3 мянган төгрөгийн зарлага гарсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-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 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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 138, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 11, мэдээлэх хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл хүлээгдэж байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй 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.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг хүргүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/43 дугаар захирамжаар сумдын Засаг даргын тамгын газрын, багийн бүтэц орон тоог батлахдаа гэрээт ажилтны орон тоог батлаагүй байна. Дараагийн аудитаар энэ асуудлыг анхаарч шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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	Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДҮН											

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Б.ОДГЭРЭЛ/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ