УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2022/63/НА-СТА-ТШЗ

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: Р.Аюуш

Утас: 70453721, Цахим хаяг: Ayushr@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаангом хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 14
   3.1 Ерөнхий зүйл 14
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
   3.4 Материаллаг байдал 15
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 15
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 16
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 17
   3.8 Аудитын гол асуудал 17
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
4. Аудитын илрүүлэлт 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ 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-2022/63/НА-СТА-ТШ3
танай ______ -ны № ______ -т

БАРУУНТУРУУН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.АНХБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баруунтуруун 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Баруунтуруун 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.

Баруунтуруун сумын Засаг даргын Тамгын газар эрх бүхий албан тушаалтны зөвшөөрөлгүйгээр гэрээт ажилтан ажиллуулсан, төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчиж 340800 төгрөгийн 2 гүйлгээг хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтад "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", 16.5.5 дахь заалтад "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтад заасан эдийн засгийн ангиллыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, "Нийцсэн бөгөөд зохистой" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 илэрхийлллээс 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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**49,180,657.53**	**48,912,559.00**
33	**АВЛАГА**	539,498.53	470,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	539,498.53	470,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	48,641,159.00	48,442,559.00
354	**Хангамжийн материал**	48,641,159.00	48,442,559.00
35410	Бичиг хэргийн материал	943,000.00	973,000.00
35420	Аж ахуйн материал	34,789,159.00	34,695,559.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	135,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,774,000.00	12,774,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**824,721,618.36**	**752,657,939.90**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	824,721,618.36	752,657,939.90
392	**Биет хөрөнгө**	811,914,918.32	739,917,239.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	659,081,233.89	702,999,633.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-184,398,014.59	-251,755,029.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	152,599,500.00	148,419,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,579,526.74	-84,948,426.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	344,245,567.40	356,875,287.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,627,880.96	-264,891,423.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,247,935.77	54,242,935.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,359,877.27	-21,588,175.91
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	82,173,096.00	84,673,096.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,689,014.36	-48,686,323.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	292,601,804.50	299,689,404.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-224,379,905.32	-235,113,238.04
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,806,700.04	12,740,700.04
39301	Програм хангамж	1,130,000.00	1,130,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-849,499.96	-915,499.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,351,200.00	13,351,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-825,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**873,902,275.89**	**801,570,498.90**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**350,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	350,000.00
413	**Өглөг**	00.00	350,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	350,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**873,902,275.89**	**801,220,498.90**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	873,902,275.89	801,220,498.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	439,962,432.35	439,962,432.35

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51101	Өмч: - төрийн	439,962,432.35	439,962,432.35
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	113,644,225.27	40,962,448.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	113,644,225.27	113,644,225.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-72,681,776.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	320,295,618.27	320,295,618.27
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**873,902,275.89**	**801,570,498.90**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ 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)**	**662,445,466.12**	**454,714,509.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**173,909,590.12**	**71,680,520.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	173,909,590.12	71,680,520.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	173,909,590.12	71,680,520.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	173,909,590.12	71,680,520.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**488,535,876.00**	**383,033,989.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	94,598,676.00	8,744,189.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,847,470.00	2,160,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,321,206.00	2,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,834,189.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	393,937,200.00	374,289,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	393,937,200.00	374,289,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**657,365,898.54**	**527,396,285.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**637,785,898.54**	**527,396,285.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	618,477,453.59	511,095,665.32
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	270,214,401.32	246,253,736.37
210101	Үндсэн цалин	217,382,511.32	214,730,947.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	52,831,890.00	31,522,788.89
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,701,368.20	31,874,955.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,790,941.63	22,392,101.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,477,806.64	2,529,191.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,982,085.28	1,979,647.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,921.36	495,209.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,955,613.29	4,478,804.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,470,900.00	35,282,685.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,090,500.00	4,308,399.00
210302	Түлш, халаалт	27,380,400.00	30,974,286.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,863,420.00	34,534,328.00
210401	Бичиг хэрэг	4,287,000.00	2,896,390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,586,520.00	18,333,058.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,842,400.00	2,134,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,858,000.00	6,008,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	289,500.00	5,162,200.00
2105	**Нормативт зардал**	2,522,000.00	883,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,522,000.00	883,600.00

20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,915,500.00	4,402,800.00
210604	Урсгал засвар	9,915,500.00	4,402,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,398,300.00	4,126,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,398,300.00	4,126,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,617,900.00	1,972,761.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	802,900.00	853,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,000.00	117,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	113,975.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	85,112.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	234,773,664.07	151,764,799.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,437,230.00	10,675,121.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,648,500.00	235,280.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	189,687,934.07	140,854,398.46
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,308,444.95	16,300,620.67
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,513,200.00	12,464,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	11,653,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,691,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,822,000.00	811,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,795,244.95	3,836,220.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,795,244.95	3,836,220.67
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,580,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	19,580,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,580,000.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**5,079,567.58**	**-72,681,776.99**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**5,079,567.58**	**-72,681,776.99**

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ 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)**	**488,535,876.00**	**383,033,989.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**488,535,876.00**	**383,033,989.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	94,598,676.00	8,744,189.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,847,470.00	2,160,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,321,206.00	2,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,834,189.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	393,937,200.00	374,289,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	393,937,200.00	374,289,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**453,955,876.00**	**382,933,989.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**453,955,876.00**	**382,933,989.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**435,087,431.05**	**366,618,368.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	269,729,912.85	245,834,237.84
210101	Үндсэн цалин	216,898,022.85	217,563,300.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	52,831,890.00	28,270,936.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,701,368.20	31,874,955.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,790,941.63	22,432,001.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,477,806.64	2,489,291.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,982,085.28	1,979,647.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,921.36	456,352.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,955,613.29	4,517,662.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,470,900.00	35,282,685.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,090,500.00	4,308,399.00
210302	Түлш, халаалт	27,380,400.00	30,974,286.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,393,110.00	26,084,840.00
210401	Бичиг хэрэг	3,685,200.00	2,815,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,567,510.00	15,450,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,842,400.00	2,334,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,110,000.00	928,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	188,000.00	4,557,200.00
2105	**Нормативт зардал**	915,000.00	512,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	915,000.00	512,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,384,400.00	4,147,500.00

САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	00.00
210602	Тавилга	3,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	11,384,400.00	4,147,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,398,300.00	4,126,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,398,300.00	4,126,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,453,400.00	1,411,061.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,338,400.00	291,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,000.00	117,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	113,975.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	85,112.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,641,040.00	17,344,789.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,841,040.00	17,034,989.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,800,000.00	309,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,868,444.95**	**16,315,620.67**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,073,200.00	12,479,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	11,653,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,691,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,382,000.00	826,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,795,244.95	3,836,220.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,795,244.95	3,836,220.67
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**34,580,000.00**	**100,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**34,580,000.00**	**100,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**34,580,000.00**	**100,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	34,580,000.00	100,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	34,580,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	100,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-34,580,000.00**	**-100,000.00**
	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 20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	439,962,432.35	320,295,618.27	108,564,657.69	00.00	868,822,708.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**439,962,432.35**	**320,295,618.27**	**108,564,657.69**	**00.00**	**868,822,708.31**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,079,567.58	00.00	5,079,567.58
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**439,962,432.35**	**320,295,618.27**	**113,644,225.27**	**00.00**	**873,902,275.89**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**439,962,432.35**	**320,295,618.27**	**113,644,225.27**	00.00	873,902,275.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**439,962,432.35**	**320,295,618.27**	**113,644,225.27**	**00.00**	**873,902,275.89**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-72,681,776.99	00.00	-72,681,776.99
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**439,962,432.35**	**320,295,618.27**	**40,962,448.28**	**00.00**	**801,220,498.90**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Тайлант оны			
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	374,289,800.00	372,727,579.33	1,562,220.67	99.6%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	374,289,800.00	372,727,579.33	1,562,220.67	99.6%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	361,803,400.00	360,248,179.33	1,555,220.67	99.6%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,877,600.00	245,834,237.84	43,362.16	100.0%
Үндсэн цалин	217,644,600.00	217,563,300.94	81,299.06	100.0%
Гэрээт ажлын хөлс	28,233,000.00	28,270,936.90	-37,936.90	100.1%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,193,500.00	31,874,955.49	1,318,544.51	96.0%
Тэтгэврийн даатгал	23,358,300.00	22,432,001.60	926,298.40	96.0%
Тэтгэмжийн даатгал	2,458,800.00	2,489,291.32	-30,491.32	101.2%
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,967,000.00	1,979,647.89	-12,647.89	100.6%
Ажилгүйдлийн даатгал	491,800.00	456,352.53	35,447.47	92.8%
Эрүүл мэндийн даатгал	4,917,600.00	4,517,662.15	399,937.85	91.9%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,392,900.00	35,282,685.00	110,215.00	99.7%
Гэрэл, цахилгаан	3,750,500.00	4,308,399.00	-557,899.00	114.9%
Түлш, халаалт	31,642,400.00	30,974,286.00	668,114.00	97.9%
Хангамж, бараа материалын зардал	26,091,500.00	26,084,840.00	6,660.00	100.0%
Бичиг хэрэг	2,816,000.00	2,815,070.00	930.00	100.0%
Тээвэр, шатахуун	15,450,400.00	15,450,400.00	0.00	100.0%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,334,700.00	2,334,020.00	680.00	100.0%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	833,000.00	928,150.00	-95,150.00	111.4%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,657,400.00	4,557,200.00	100,200.00	97.8%
Нормативт зардал	512,300.00	512,300.00	0.00	100.0%
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	512,300.00	512,300.00	0.00	100.0%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,157,000.00	4,147,500.00	9,500.00	99.8%
Урсгал засвар	4,157,000.00	4,147,500.00	9,500.00	99.8%
Томилолт, зочны зардал	4,139,100.00	4,126,000.00	13,100.00	99.7%
Дотоод албан томилолт	4,139,100.00	4,126,000.00	13,100.00	99.7%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,458,200.00	1,411,061.00	47,139.00	96.8%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	291,300.00	8,700.00	97.1%
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00	0.00	100.0%
Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,000.00	117,474.00	27,526.00	81.0%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	113,975.00	6,025.00	95.0%
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0%
Газрын төлбөр	90,000.00	85,112.00	4,888.00	94.6%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10981300.00	10974600.00	6,700.00	99.9%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,564,800.00	10,564,800.00	0.00	100.0%
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	409,800.00	6,700.00	98.4%
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12486400.00	12479400.00	7,000.00	99.9%
Бусад урсгал шилжүүлэг	12,486,400.00	12,479,400.00	7,000.00	99.9%

ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,400.00	11,653,400.00	0.00	100.0%
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	826,000.00	7,000.00	99.2%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	374,289,800.00	372,727,579.33	1,562,220.67	99.6%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	374,289,800.00	372,727,579.33	1,562,220.67	99.6%
Орон нутгийн төсвөөс	374,289,800.00	372,727,579.33	1,562,220.67	99.6%
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	25.00	0.00	100.0%
Удирдах ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.0%
Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	0.00	100.0%
Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.0%

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,470,189.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,470,189.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,470,189.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,470,189.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,470,189.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	8744189.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,744,189.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,160,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,834,189.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Баруунтуруун 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 Р.Аюуш гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баруунтуруун сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 2/199 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баруунтуруун 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 үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд 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 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 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баруунтуруун сумын Засаг даргын тамгын газар 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 Баруунтуруун сумын Засаг даргын тамгын газрын материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 657,365.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,573.6 мянган төгрөгөөр тооцсон, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 527,396.3 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 5,273.9 мянган төгрөгийн 80 хувиар тооцож 4,219.2 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

Баруунтуруун сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 72,331.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	539.5	470.0	-69.5
Урьдчилгаа			
Бараа материал	48,641.2	48,442.6	-198.6
Үндсэн хөрөнгө	824,721.6	752,657.9	-72,063.7
Нийт хөрөнгө	873,902.3	801,570.5	-72,331.8
Өр төлбөр	0	350.0	350.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	873,902.3	801,220.5	--72,681.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	873,902.3	801,570.5	-72,331.8

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 48,442.6 мянган төгрөг болж 198.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй авсан 2,989.8 мянга, төсвийн хөрөнгөөр 39,334.6

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, 42,523.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 752,657.9 мянган төгрөг болж 72,063.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр бэлдгэсэн 100.0 мянга, үнэ төлбөргүй шилжүүлж авсан 67.030.7 мянга, балансаас шилжүүлж авсан 1,660.0 мянган төгрөгийг данс бүртгэлд тусгаж, 5,840.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данс бүртгэлээс хасаж, 140,854.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал үүссэнээс шалтгаалжээ.

Өр төлбөрийн данс 350.0 мянган төгрөг болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 801,220.5 мянган төгрөг болж 72,681.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 207,730.9 мянган төгрөгөөр буюу 31.3 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 71,021.9 мянган төгрөгөөр буюу 18.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, эд хогшил, бараа үйлчилгээний зардлууд 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 462,988.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 462,988.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 109,552.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 353,436.6 мянган төгрөгөөр баталсныг тодотголоор 20,853.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 374,290.0 мянган төгрөгөө баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 374,290.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 374,290.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 374,290.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 372,727.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1,562.2 мянган төгрөгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 380,894.6 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай 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

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас 2,750.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 3,834.2 мянга, хандивын орлого 2,160.0 мянга, нийт 6,470.2 мянган төгрөгийн орлого орсныг зарцуулалтын эрх нээлгэн 6,470.2 мянган төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулж 2,274.0 мянга төгрөгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал байхгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 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 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 чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Баруунтуруун 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 хоцроон мэдүүлсэн 11, мэдээлэх хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл 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 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй 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 нийт 70,911.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 65,530.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруулж, 6,036.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасныг зөрчин 65,180.5 мянган төгрөгийн дотоод томилолтын зардлыг шууд зардалд бүртгэсэн, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дэх хэсэгт заасныг зөрчин 350.0 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг залруулллаа.

4.3 Албан шаардлага

1. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.6.2 дахь заалтад "Төсвийн захирагч нь төсвийн асуудлаа өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчаар дамжуулан шийдвэрлүүлдэг байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтад "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", Төрийн албаны тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.1 дэх хэсэгт "Төрийн албан хаагч хуульд зааснаас гадна дараах үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно", 39.1.2 дахь заалтад "Албаны эрх мэдлээ хэтрүүлэх" гэж заасны зөрчин дугаар Баруунтуруун сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2020 оны 04 дүгээр сарын 13-ны өдрийн Б/10 тушаалаар "Мэдээлэл технологи, үйлчилгээний нэгдсэн төвийн операторын гэрээт ажилтнаар томилж албаны эрх мэдлээ хэтрүүлсэн 5,695.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага өглөө.
2. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтад "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"–ыг зөрчин бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардлаас эдийн засгийн ангилал зөрчиж 340.8 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ хийсэнд албан шаардлага өглөө.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	Баруунтуруун сумын Засаг даргын тамгын газар	4	71,566.5	2	65,530.5			2	6,036.0		
ДҮН		4	71,566.5	2	65,530.5			2	6,036.0		

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Р.АЮУШ/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
20
ХЯЗГААРЛА
САНАЛ ДҮ