



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/8/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Аудитор: П.Сосорбурам Утас: 94422277 Цахим хаяг: psosor@yahoo.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
3. Аудитын тайлан	Error! Bookmark not defined.
3.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	5Error! Bookmark not defined.
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	Error! Bookmark not defined.
3.8 Аудитын гол асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	8Error! Bookmark not defined.
4. Аудитын илрүүлэлт.....	Error! Bookmark not defined.13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022. 03. 23 № 340
танай _____ -ны № _____ -т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН
АРВАЙХЭЭР СУМЫН НИЙТИЙН
ТЭЭВЭР, ГЭРЭЛТҮҮЛЭГ ОНӨАТҮГ-ЫН
ДАРГА Х.ЭНХЖАРГАЛ ТАНАА

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр, гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр, гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ын 2021 оны оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгадагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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.

• 015030078

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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.

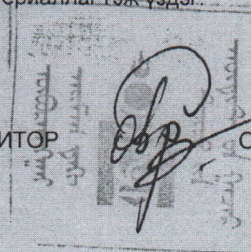
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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



О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Мянган төгрөг/			
№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	18,244.2	14,387.4
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,858.8	810.5
1.1.2	Дансны авлага		
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага	300.0	
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	15,085.4	13,576.9
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)	-	-
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	18,244.2	14,387.4
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	1,722,230.7	1,461,636.1
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,722,230.7	1,461,636.1
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,722,230.7	1,461,636.1
1.3	Нийт хөрөнгийн дүн	1,740,474.9	1,476,023.5
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	ӨР ТӨЛБӨР	-	-
2.1.1	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	280.5	8,423.6
2.1.1.1	Дансны өглөг		8,423.6
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	83.9	
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	196.6	
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.1.2	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	280.5	8,423.6
	ЭЗДИЙН ӨМЧ	1,740,194.4	1,467,599.9

2.3	Өмч	-	-
2.3.1	-төрийн	1,740,194.4	1,740,194.4
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг		(272,594.5)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,740,194.4	1,467,599.9
2.4	Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	1,740,474.9	1,476,023.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөг/			
№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Борлуулалтын орлого	8,863.9	10,983.8
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	8,863.9	10,983.8
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого		-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	585,153.3	588,464.5
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	578,007.0	872,042.8
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(16,010.2)	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	0.0	(272,594.5)
19	Орлогын татварын зардал		
20	Татварын дараахь ашиг (алдагдал)	0.0	(272,594.5)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараахь ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.0	(272,594.5)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-

23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн		-
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
8	2020 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,740,194.40	-	-	1,740,194.40
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
2	Залруулсан үлдэгдэл	1,740,194.40	-	-	1,740,194.40
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
8	2020 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,740,194.40	-	-	1,740,194.40
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
2	Залруулсан үлдэгдэл	1,740,194.40	-	-	1,740,194.40
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(272,594.50)	(272,594.50)
4	Бусад дэлгэрэнгүй өрлого	-	-	-	-
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
8	2021 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,740,194.40	-	(272,594.50)	1,467,599.90

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	21,865.0	(1,338.3)
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	395,360.1	429,984.5

1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	8,863.8	10,983.8
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	386,496.3	419,000.7
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	373,495.1	431,322.8
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	81,180.9	93,400.6
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	13,118.4	13,824.6
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	165,863.8	226,992.5
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	90,673.5	66,331.8
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	19,305.8	24,417.0
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн		
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	477.1	477.1
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага дүн	2,875.6	5,879.2
	-норматив зардал	2,112.0	2,200.0
	-томилолтын зардал		80.0
	-тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46.0	132.0
	-бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	717.6	3,467.2
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	21,865.0	(1,338.3)
2	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	-	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	19,006.2	710.0
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	19,006.2	710.0
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(19,006.2)	(710.0)
3	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	-	-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(2,048.3)

		2,858.8	
5	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	-	2,858.8
6	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	2,858.8	810.5

3. Аудитын тайлан

3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа

Тус байгууллага нь 100 хувь орон нутгийн өмчтэй. Арвайхээр сумын ИТХТ-ийн 2019 оны 53-р тогтоолоор Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ыг байгуулж, дүрмийг батлан дараах чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж байна. Үүнд:

1. Нийтийн тээвэр үйлчилгээ
2. Авто болон явган замын цэвэрлэгээ
3. Замын тэмдэг, тэмдэглэгээ хийж, автобусны буудал шинээр барих, засвар үйлчилгээ
4. Хотын гэрэлтүүлгийн шинэчлэл, болон засвар зэрэг үйл ажиллагаа эрхлэн явуулдаг байна.

3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин

Арвайхээр сумын ИТХТ-ийн 2019 оны 53-р тогтоолоор Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ыг байгуулсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлд “Засгийн газар нь төрийн өмчийн бүрэн бүтэн байдлыг Улсын Их Хурлын өмнө хариуцах бөгөөд энэ талаар дараах бүрэн эрхтэй: ... 5/ хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн өмчит хуулийн этгээдийг байгуулах, өөрчлөх, татан буулгах тухай шийдвэр гаргах, түүний дүрмийг батлах;...” гэсэн заалттай нийцэж байна.

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” тогтоолын 1.3. “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой аж ахуйн нэгж, байгууллагын дотоод зохион байгуулалтын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, орон тоо, чиг үүргийн давхардлыг арилгаж, төсөв, зардлыг хэмнэсэн байхаар шинэчлэх, удирдлагын цалин хөлсийг орлого, үр ашигтай нь уялдуулан, үйл ажиллагааны чиглэл, цар хүрээ, түвшин зэргийг харгалзан нэг хэлбэр, нийтлэг жишгээр ангилан тогтоодог зарчимд шилжих, цалин хөлсийг нэмэгдүүлэхгүй, шагнал, урамшуулал олгохгүй байх, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгал (цүнх, календарь, мэндчилгээ г.м)-ын зардлыг гаргахгүй байх;”-д заасны дагуу ажилласан байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ын тайлангууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын зөвлөлөөс баталсан Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэгдсэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,858.8	810.5	-2,048.3
БХХО			0.0

Авлага	300.0	0.0	-300.0
Урьдчилгаа			0.0
Бараа материал	15,085.4	13,576.9	-1,508.5
Үндсэн хөрөнгө	1,722,230.7	1,461,636.1	-260,594.6
Биет бус хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Нийт хөрөнгийн дүн	1,740,474.9	1,476,023.5	-264,451.4
Өр төлбөрийн дүн	280.5	8,423.6	8,143.1
Богино хугацаат өглөг		0.0	0.0
Урт хугацаат өглөг			0.0
Эздийн өмч	1,740,194.4	1,740,194.4	0.0
Хуримтлагдсан ашиг	0.0	-272,594.5	-272,594.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,740,474.9	1,476,023.5	-264,451.4

Касс дахь бэлэн мөнгөний үлдэгдэл 0.7 сая төгрөг байна. Банк дахь мөнгөний үлдэгдэлд харилцах дансанд байгаа 0.1 сая төгрөг байна.

Авлагын үлдэгдэл байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13.6 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оны үлдэгдлээс 1.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Төсвийн хөрөнгөөр 0.5 сая төгрөгийн эд хогшил, 0.2 сая төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 169.5 сая төгрөгийн нийтийн гэрэлтүүлгийг үндсэн хөрөнгөнд орлого авсан байна.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 8.4 сая төгрөгийн өр төлбөр байна. Энэ нь гэрэл цахилгааны төлбөрийн өглөгтэй гарсан байна.

Санхүүгийн тайланд зардал өртгийн талаарх мэдээллийг бэлтгэх зорилгын дагуу үйл ажиллагааны зардал, үйл ажиллагааны бус зардал гэж ангилсан байна. Зардал өмнөх онтой харьцуулахад 294.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.4. Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-д заасны дагуу Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-аас нь байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

Тус газрын удирдах зөвлөлийн 2021 оны 01-р сарын 21-ны өдрийн тогтоолоор бүтэц орон тоо, 2021 оны үйл ажиллагааны төсөв, төсвийн орлого зарлагын хуваарийг сараар баталсан байна. Бүтэц орон тоог 13, нийт төсвийг 241.7 сая төгрөгөөр баталсан байна. Орлогын эх үүсвэрийг төсвөөс 187.1 сая, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 52.4 сая, урьд оны үлдэгдэл 2.2 сая төгрөгөөр тус тус бүрдүүлэхээр баталсан байна.

Тендерийн үйл ажиллагааны санхүүжилт 213.6 сая төгрөг авч 203.8 сая төгрөгийн зардал гарсан байна. Тус байгууллага нь 2021 онд дараах 4 тендерээр бүгд 213.6 сая төгрөгийн ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна. Үүнд:

1. Сант сумын төвийн тохижилтын ажил 48.6 сая төгрөг
2. Уянга сумын төвийн тохижилтын ажил 39.7 сая төгрөг
3. Арвайхээр сумын Соёл амралтын хүрээлэнгийн гэрэлтүүлэг, хүндэтгэлийн хаалганы засварын ажил 56.5 сая төгрөг
4. Арвайхээр сумын гудамж талбайн засвар, шинэчлэл буюу нийтийн эзэмшлийн зам талбайн гэрэлтүүлгийн засвар 68.8 сая төгрөгийн ажил тус тус хийсэн байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 15-р зүйлийн 15.2-т “Өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн үндсэн дээр өөрийгөө санхүүжүүлэх зарчмаар ажиллаж, бие даан иргэний гүйлгээнд ордог хуулийн этгээдийг хэлнэ” гэж заасан боловч төсвийн хөрөнгөөр санхүүжиж байгаа нь энэ хуулийн заалттай зөрчигдөж байна гэж өмнөх аудитын тайлангийн 3.6-д тайлбар тодруулга дээр бичсэн байна.

Тайлант онд нийтийн тээврийн өөрийн орлого 52.4 сая төгрөгөөр төлөвлөгөөг баталснаас 10.9 сая төгрөгийн орлого оруулж, төлөвлөгөөний биелэлт 20.8 хувьтай гарсан байна. Нийтийн тээврийн орлого нь ковид-19 цар тахлын улмаас нийтийн тээврийг зогсоосонтой холбогдож тасарсан гэсэн тайлбар өгсөн байна.

4. Аудитын тайлан

4.1 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 Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан дүгнэлтийг дарга Х.Энхжаргал танд 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 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор П.Сосорбурам гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 02-р сарын 28-ны өдрийн 03 тоот бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Дотоод хяналт

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд Аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийг газар гэсэн статустай байна. Тус газар нь өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн үндсэн дээр төсвийн хөрөнгөөр санхүүжиж, 100 хувь орон нутгийн өмч эзэмшиж байна.

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.

Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ газар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг 2021 онд боловсруулан, 2021 оны 06-р сарын 30-ны өдрийн ТУЗ-ийн 09 тоот тогтоолоор баталсан байна. Мөн 2020 оны 03-р сарын 25-ны өдрийн захирлын А/04 тоот тушаалаар байгууллагын дотоод журмыг баталсан 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.

4.3 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.

Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ 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.

Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Нийтийн тээврийн зорчигчийн тасалбараар орлогын тооцоог сар бүр хийсэн боловч тухай бүр кассад мөнгийг тушаадаггүй, тасалбарын үлдэгдлийг тоолж тооцоог боддоггүй, мөн санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тодруулгын хэсэгт 2.2 сая төгрөгийн үлдэгдлийг тооллого хийж баталгаажуулаагүй байна. Өмнөх аудитаар илэрсэн зөрчил дахин давтагдсан байна.

Кондукторын орлогоос 2021-9-20-нд кабель утасны үнэнд 0.2 сая төгрөг, 2021-9-22-нд сэлбэг хэрэгслийн засварын үнэнд 0.1 сая төгрөг бүгд 0.3 сая төгрөгийг зарлагын баримтгүй, мөнгө олгохыг хүссэн өргөдлөөр өгч кассын тайланд тусгаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1. Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна. 12.2. Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ: 12.2.1. жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө; 13.7. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно: 13.4.т " Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна. 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна. 13.7. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэх.

4.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 872.0 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 8.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 6.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

5. 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.

5.1 Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант онд 149 мэдээлэл шилэн дансанд байршуулахаас 144 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 2 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийт мэдээллийн 97.9 хувийг хугацаандаа 2.1 хувийг хугацаа хоцроосон байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) хэсэгт: Арвайхээр сумын ЗДТГазраас орж ирсэн санхүүжилт 204.8 сая төгрөг, Алимаа 37.2 сая төгрөг, Ноёны Элч ХХК-аас гэрэлтүүлгийн сэлбэг 51.5 сая төгрөг, Төгрөг угалз ХХК-аас 7.0 сая төгрөгийн хүндэтгэлийн хаалга засвар зэрэг гүйлгээг өссөн дүнгээр тус тус шилэн дансанд байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.5,4.6-д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэх.

5.2 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, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1,

16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтуудад тус тус нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант онд завсрын аудит хийгдээгүй байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2.1 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 435.2 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгснөөс акт 100 хувь, албан шаардлага 96 хувь, зөвлөмж 100 хувийн биелэлттэй байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	2120.0	1	2120.0	0	0	0
Албан шаардлага	4	435233.8	3	433492.7	1	1741.1	0.4
Зөвлөмж	1	0	1	0			
Нийт дүн	6	437353.8		435612.7	1	1741.1	0.4

7. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах, өмнөх гаргасан алдааг давтан гаргахгүй байх

2. Тус байгууллагын нярвын ажлыг бичиг хэргийн ажилтанд хавсарган ажиллуулж байгаа нь өмч хөрөнгөнд тавих хяналт суларч, анхан шатны бүртгэл бүрэн хөтлөгдөөгүй, тооллого тооцоо хийгээгүй зэрэг нь дотоод хяналт сул байгааг анхаарч ажиллах

8. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 303.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 303.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан 3 шаардлага хүргүүлж байна

8.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

8.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

8.3 Албан шаардлага

Шилэн дансны тухай хуулийн Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) хэсэгт: бүгд 4 удаагийн 300.5 сая төгрөгийг өссөн дүнгээр тус тус шилэн дансанд байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.5, 4.6-д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/Д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	/сая төгрөгөөр/									
		Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-азар	2	2.5	0	0	0	0	2	2.5	0	0
Дүн											
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
	Арвайхээр сумын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨАТҮГ-азар	1	300.5					1	300.5		
Дүн		1	300.5					1	300.5		
Нийт дүн		3	303.0					3	303.0		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

П.СОСОРБУРАМ

2022 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 07-НЫ ӨДӨР