



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/3/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Арвайхээр хот

2022 он

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: [Batjargalo@audit.gov.mn](mailto:Batjargalo@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: [Gansukh.audit@gmail.com](mailto:Gansukh.audit@gmail.com)

Аудитор: Р.Цэрэндолгор

Утас: 70323108 Цахим хаяг: [Tserendolgorr@audit.gov.mn](mailto:Tserendolgorr@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	6
2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл .....	8
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа .....	10
3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин .....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого.....	10
4. Аудитын тайлан .....	11
4.1 Ерөнхий зүйл.....	11
4.2 Дотоод хяналт .....	11
4.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	11
4.4 Материаллаг байдал .....	12
5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	12
5.1 Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	12
7. Дараагийн аудитаар анхан шатны бүртгэл хөтлөлтөд анхаарах.....	13
8. Аудитын илрүүлэлт .....	13
8.1 Залруулсан алдаа.....	13
8.2 Төлбөрийн акт.....	13
8.3 Албан шаардлага .....	13
8.4 Зөвлөмж .....	13

## 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 ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,  
Утас/Факс: (976) 7032 3253,  
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

АРВАЙХЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГЖИЛТ  
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА  
Д.МЯГМАР ТАНАА

2022.01.18 № 26  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

**Зөрчилгүй санал 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 Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-аар 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-аар 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**Бусад мэдээлэл**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

**Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 түүнийг 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



О.БАТЖАРГАЛ

Боловсруулсан  
Хянасан  
Хүрнэ 21

*О.Батжаргал*  
*О.Батжаргал*

D:\Auditin gazar\baiguullagiiin dotood barimt\A4

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>119,634,240.82</b>	<b>211,773,109.17</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>74,944,135.37</b>	<b>90,071,967.32</b>
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	361,402.00	1,720,789.00
31110	Төгрөг	361,402.00	1,720,789.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	74,582,733.37	88,351,178.32
31210	Төгрөг	74,582,733.37	88,351,178.32
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	74,582,733.37	88,351,178.32
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>		<b>11,277,954.40</b>
33500	Бусад авлага		11,277,954.40
33510	Байгууллагаас авах авлага		11,277,954.40
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>44,690,105.45</b>	<b>110,423,187.45</b>
35400	Хангамжийн материал	44,690,105.45	110,423,187.45
35410	Бичиг хэргийн материал	1,147,750.00	2,031,700.00
35420	Аж ахуйн материал	15,489,485.45	24,280,547.45
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,876,120.00	4,417,640.00
35450	Барилгын засварын материал	9,695,500.00	9,600,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,481,250.00	70,092,800.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>3,591,672,587.41</b>	<b>3,634,150,686.17</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>3,591,672,587.41</b>	<b>3,634,150,686.17</b>
39200	Биет хөрөнгө	2,303,752,587.41	2,346,015,686.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		156,676,016.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	261,623,836.00	261,623,836.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(61,518,894.71)	(187,288,419.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	455,855,185.00	456,455,185.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(134,168,662.73)	(188,561,163.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,363,880.00	6,263,880.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(1,853,987.45)	(2,858,711.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,506,135,746.75	4,984,491,207.75
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(2,727,684,515.45)	(3,140,786,144.41)
39300	Биет бус хөрөнгө	1,287,920,000.00	1,288,135,000.00
39301	Програм хангамж		612,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж		(397,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,287,920,000.00	1,287,920,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>3,711,306,828.23</b>	<b>3,845,923,795.34</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)</b>	<b>379,574.11</b>	
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>379,574.11</b>	
41300	Өглөг	379,574.11	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	379,574.11	
41313	ХАОАТ-ын өглөг	379,574.11	
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>3,710,927,254.12</b>	<b>3,845,923,795.34</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>3,710,927,254.12</b>	<b>3,845,923,795.34</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,287,920,000.00	1,916,441,477.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,423,007,254.12	1,929,482,318.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,728,267,884.33	2,306,940,560.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(305,260,630.21)	(377,458,241.78)
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>3,711,306,828.23</b>	<b>3,845,923,795.34</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>330,769,483.01</b>	<b>438,918,017.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>65,169,483.01</b>	<b>176,800,017.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	65,169,483.01	176,800,017.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,177,942.42	158,188,017.00

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	28,303,500.00	17,968,974.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	3,874,442.42	140,199,043.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	32,991,540.59	612,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал		18,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>265,600,000.00</b>	<b>262,118,000.00</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,600,000.00	262,118,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		10,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	51,600,000.00	251,618,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	214,000,000.00	
133004	Дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас олгосон санхүүжилт	214,000,000.00	
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>752,975,113.22</b>	<b>816,376,258.78</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>752,931,213.22</b>	<b>816,376,258.78</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	751,799,713.22	810,863,140.78
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	186,148,713.66	208,052,401.00
210101	Үндсэн цалин	162,731,713.66	178,775,319.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	18,580,500.00	20,844,000.00
210104	Урамшуулал	3,600,000.00	8,433,082.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	1,236,500.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,569,637.60	31,413,236.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,434,452.41	18,907,317.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,484,691.00	2,084,320.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,567,593.00	416,864.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	371,172.00	5,836,095.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,711,729.19	4,168,640.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,597,305.00	5,098,403.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,583,305.00	5,067,053.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,000.00	31,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,428,491.00	33,760,903.00
210401	Бичиг хэрэг	1,238,720.00	772,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,004,306.00	10,261,729.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,144,000.00	1,029,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,748,565.00	15,728,434.00
210408	Бараа материал актласны зардал	292,900.00	4,496,900.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн - ТӨҮГ		1,472,690.00
2105	Нормативт зардал		4,945,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		4,945,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	956,550.00	3,154,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		346,000.00
210604	Урсгал засвар	956,550.00	2,808,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	249,600.00	415,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	249,600.00	415,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,177,501.35	11,386,163.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,916,870.00	7,010,324.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	1,320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	411,240.00	474,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	336,750.00	427,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	209,000.00
210807	Газрын төлбөр		1,721,880.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	146,641.35	222,859.54
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,671,914.61	512,637,534.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,818,007.97	34,038,850.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	485,853,906.64	478,598,684.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,131,500.00	5,513,118.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,131,500.00	5,513,118.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжл	500,000.00	415,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	631,500.00	5,098,118.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>43,900.00</b>	
222	ТОНОГ ТӨХӨӨРӨМЖ	43,900.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	43,900.00	
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)</b>	<b>(422,205,630.21)</b>	<b>(377,458,241.78)</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>(422,205,630.21)</b>	<b>(377,458,241.78)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			2,728,267,884.33	2,728,267,884.33
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			2,728,267,884.33	2,728,267,884.33
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,287,920,000.00			1,287,920,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				
C07	Өмчид гарсан өөрчлөлт			-422,205,630.21	-422,205,630.21
C08	Зарласан ноогдол ашиг	1,287,920,000.00		2,306,062,254.12	3,593,982,254.12
C09	Тайлант үеийн үр дүн				
C10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,287,920,000.00		2,423,007,254.12	3,710,927,254.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-116,066,694.00	-116,066,694.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,287,920,000.00		2,306,940,560.12	3,594,860,560.12
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	628,521,477.00			628,521,477.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				
D07	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
D08	Зарласан ноогдол ашиг				
D09	Тайлант үеийн үр дүн			-377,458,241.78	-377,458,241.78
D10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,916,441,477.00		1,929,482,318.34	3,845,923,795.34

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	334,384,192.42	420,306,017.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,784,192.42	158,188,017.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	68,784,192.42	158,188,017.00

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,784,192.42	158,188,017.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	65,003,500.00	17,988,974.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	3,780,692.42	140,199,043.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>265,600,000.00</b>	<b>262,118,000.00</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	265,600,000.00	262,118,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	1,200,000.00	10,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	264,400,000.00	251,618,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>	<b>290,784,861.92</b>	<b>397,168,185.05</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>290,784,861.92</b>	<b>397,168,185.05</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,986,747.92	391,655,067.05
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,586,459.55	208,431,975.11
210101	Үндсэн цалин	182,719,059.55	199,998,893.11
210104	Урамшуулал	2,867,400.00	8,433,082.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,569,637.60	31,413,236.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,434,452.41	18,907,317.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,484,691.00	2,084,320.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,567,593.00	416,864.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	371,172.00	5,836,095.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,711,729.19	4,168,640.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,203,868.00	5,098,403.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,173,068.00	5,067,053.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30,800.00	31,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,661,861.00	25,191,889.00
210401	Бичиг хэрэг	2,656,120.00	1,701,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,024,306.00	10,261,729.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,144,000.00	1,029,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,349,875.00	573,460.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн - ТӨҮГ	3,487,560.00	11,626,600.00
2105	Нормативт зардал	1,150,000.00	5,965,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,150,000.00	5,965,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,156,150.00	27,178,782.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,108,300.00	6,996,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,257,800.00
210604	Урсгал засвар	10,047,850.00	18,924,532.00
2107	Томилолт, зочны зардал	249,600.00	415,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	249,600.00	415,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,366,219.35	11,386,163.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,065,688.00	7,010,324.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	1,320,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	411,240.00	474,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	336,750.00	427,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	209,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,721,880.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	186,541.35	222,859.54
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,632,015.42	76,574,618.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,632,015.42	76,574,618.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,798,114.00	5,513,118.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,798,114.00	5,513,118.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжл	500,000.00	415,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,298,114.00	5,098,118.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>23,137,831.95</b>	<b>23,137,831.95</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>10,210,000.00</b>	<b>8,010,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>10,210,000.00</b>	<b>8,010,000.00</b>
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	10,210,000.00	8,010,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,210,000.00	8,010,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>	<b>(10,210,000.00)</b>	<b>(8,010,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>33,389,330.50</b>	<b>15,127,831.95</b>
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,554,804.87	74,944,135.37
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	74,944,135.37	90,071,967.32

## 2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	2021 оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	225,503,200.00	208,431,975.11	17,071,224.89	92.43
2	Байгууллагаас төлөх ЭМНДШ	34,953,000.00	31,413,236.00	3,539,764.00	89.87
3	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>10,727,900.00</b>	<b>5,098,403.00</b>	5,629,497.00	47.52
4	Гэрэл, цахилгаан	10,527,900.00	5,067,053.00	5,460,847.00	48.13
5	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	31,350.00	168,650.00	15.68
6	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>32,278,900.00</b>	<b>25,191,889.00</b>	7,087,011.00	78.04
7	Бичиг хэрэг	2,673,000.00	1,701,100.00	971,900.00	63.64
8	Тээвэр, шатахуун	17,989,300.00	10,261,729.00	7,727,571.00	57.04
9	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,392,000.00	1,029,000.00	363,000.00	73.92
10	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	599,600.00	573,460.00	26,140.00	95.64

11	Бусад хангамжийн материал	9,625,000.00	11,626,600.00	(2,001,600.00)	120.80
12	<b>Нормативт зардал</b>	<b>7,200,000.00</b>	<b>5,965,000.00</b>	1,235,000.00	82.85
13	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,200,000.00	5,965,000.00	1,235,000.00	82.85
14	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>25,525,000.00</b>	<b>27,178,782.00</b>	(1,653,782.00)	106.48
15	Багаж, техник хэрэгсэл	7,050,000.00	6,996,450.00	53,550.00	99.24
16	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>10,727,900.00</b>	<b>5,098,403.00</b>	5,629,497.00	47.52
17	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,750,000.00	1,257,800.00	492,200.00	71.87
18	Урсгал засвар	16,725,000.00	18,924,532.00	(2,199,532.00)	113.15
19	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>415,000.00</b>	785,000.00	34.58
20	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	415,000.00	785,000.00	34.58
21	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>16,907,000.00</b>	<b>11,386,163.54</b>	5,520,836.46	67.35
22	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,907,000.00	7,010,324.00	9,896,676.00	41.46
23	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,320,000.00	(1,320,000.00)	-
24	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		209,000.00	(209,000.00)	-
25	Даатгалын үйлчилгээ	-	474,900.00	(474,900.00)	-
26	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	-	400,000.00	-
27	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	427,200.00	(427,200.00)	-
28	Газрын төлбөр		1,721,880.00	(1,721,880.00)	-
29	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		222,859.54	(222,859.54)	-
30	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>28,325,000.00</b>	<b>76,574,618.40</b>	(48,249,618.40)	270.34
31	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,325,000.00	76,574,618.40	(48,249,618.40)	270.34
	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ</b>	<b>334,384,192.42</b>	<b>420,306,017.00</b>	<b>334,384,192.42</b>	<b>420,306,017.00</b>
	<b>ОРЛОГО</b>	<b>334,384,192.42</b>	<b>420,306,017.00</b>	<b>334,384,192.42</b>	<b>420,306,017.00</b>
	<b>ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>334,384,192.42</b>	<b>420,306,017.00</b>	<b>334,384,192.42</b>	<b>125.6</b>

### 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

#### 3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ нь Арвайхээр хотын ногоон байгууламжийг нэмэгдүүлэх ажлыг стандартын дагуу гүйцэтгэн эдэлбэр газрын ногоон байгууламжийн эзлэх хувь хэмжээг нэмэгдүүлэх замаар эрүүл, ногоон хотыг бий болгоно гэсэн зорилготой.

Ногоон байгууламжийн цогц үйлчилгээ, /усалгаа, арчилгаа, таналт, тайралт, хэлбэржүүлэлт, мод, бут, цэцэг, зүлэг тарилт/,Цэцэрлэгт хүрээлэн, хүүхэд залуучуудын парк, наадмын талбайн ашиглалт хамгаалалт, мод үржүүлэг, үр, тарьц суулгацын үйлдвэрлэл, худалдаа, өвлийн болон зуны хүлэмжийн аж ахуй /олон наст болон нэг наст цэцгийн үр, үрсэлгээ/, ногоон байгууламж бусад ажил үйлчилгээг үзүүлдэг байгууллага юм.

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд 100 хувийн орон нутгийн өмчийн статустай байна. Төлөөлөгч хэрэгжүүлэгч нь Засгийн газраас эрх олгосон төрийн захиргааны байгууллага болох Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар,

#### 3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин

Арвайхээр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2018 оны 01 дүгээр сарын 16-ний өдөр Арвайхээр цэцэрлэгжилт орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар байгуулагдсан. Одоо удирдах ажилтан-1, гүйцэтгэх 4, үйлчлэх ажилтан 12 нийт 17 ажиллагсадтайгаар ажиллаж байна.

Ажиллагсдын цалин, урамшууллыг 420,0 мянган төгрөгөөр тогтоосон нь цалин хөлсний хэмжээ нь хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээ гэсэн заалттай нийцэж байна.

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

#### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ газрын 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	74,944.1	90,071.9	15,127.8
БХХО			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	44,690.1	110,423.2	65,733.1
Үндсэн хөрөнгө	3,591,672.6	3,634,150.7	42,478.1
Биет бус хөрөнгө			
<b>Нийт хөрөнгийн дүн</b>			
Өр төлбөрийн дүн	379.5		
Богино хугацаат өглөг			
Урт хугацаат өглөг			
Эздийн өмч	3,710,927.3	3,845,923.8	143,996.5
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>3,711,306.8</b>	<b>3,845,923.8</b>	<b>134.6</b>

Касс дахь бэлэн мөнгөний үлдэгдэлгүй

Оны эхэнд богино хугацаат өр төлбөр дансанд зээл 0.4 сая төгрөг, ХХОАТ-ын өглөг 0.4 сая төгрөгийн өглөгтэй байсан бол тайлант онд өглөгийг бүрэн барагдуулж өр төлбөрийн үлдэгдэлгүй болсон 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 цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-аар үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

Гүйцэтгэлээр 262,118.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 158,188.0 төгрөг, өмнөх оны харилцах дансны үлдэгдэл 74,944.1 мянган төгрөг бүгд 495,250.1 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж 420,306.0 мянган төгрөгийн зардал гаргаж 90,071.6 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан 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 цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийж аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Р.Цэрэндолгор гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-аар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.17-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **4.2 Дотоод хяналт**

Тус 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 гэж үзсэн.

Тус байгууллага нь байгуулагдаад удаагүй одоогоор Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөөгүй байна.

### **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 аудитын зорилго оршино.

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ Газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

#### **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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 816.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 8.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 5.7 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 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Арвайхээр цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан 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.

#### **5.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд тус байгууллага нь шинээр байгуулагдаж үйл ажиллагаагаа эхэлснээс хойш шилэн дансны цахим системд бүртгүүлж, нэвтрэх эрх аваагүй мэдээлэл огт оруулаагүй байна. Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### **6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ба материаллаг хэмжээний алдаа зөрчил илрээгүй тул зөрчилгүй дүгнэлт өгсөн 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	0	0	0	0	0	0	
Албан шаардлага	1	209.6	1	100	0	0	
Зөвлөмж	1	480.0	1	100	0	0	
Нийт дүн	0	689.6	2	100	0	0	

7. Дараагийн аудитаар анхан шатны бүртгэл хөтлөлтөд анхаарах

### 8. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

#### 8.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

#### 8.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоохоор алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй.

#### 8.3 Албан шаардлага

Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорилоор албан шаардлага өгөх асуудал гараагүй.

#### 8.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН

АУДИТОР

Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР