ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/17/НА-СТА-ТШЗ

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, 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: Р.Цэрэндолгор
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/ 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1 Залруулсан алдаа 13
4.2 Төлбөрийн акт 13
4.3 Албан шаардлага 13
4.4 Зөвлөмж 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 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

2022.02.23 № 212

танай ____________-ны №____________-т

БАРУУНБАЯН-УЛААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.ДОРЖНЯМБУУ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 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.

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

015030423

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,850,537.70	23,748,062.60
33	АВЛАГА	2,641,040.00	53,514.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,280,097.00	53,514.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,209,497.70	23,694,547.70
354	Хангамжийн материал	14,529,497.70	15,014,547.70
35410	Бичиг хэргийн материал	683,900.00	681,900.00
35420	Аж ахуйн материал	9,524,707.70	10,011,757.70
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	160,000.00	160,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,905,890.00	3,905,890.00
35470	Бусад хангамжийн материал	255,000.00	255,000.00
35600	Мал амьтад	8,680,000.00	8,680,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,176,333,064.13	1,195,991,548.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,176,333,064.13	1,195,991,548.30
392	Биет хөрөнгө	1,161,547,064.13	1,181,325,548.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	738,043,694.35	738,043,694.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,654,776.77)	(115,261,445.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	293,519,000.00	312,519,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(159,426,499.74)	(169,244,000.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	305,020,664.44	320,701,364.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(236,754,294.35)	(253,949,895.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,815,898.54	39,037,898.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,808,355.44)	(23,354,253.95)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	43,494,800.00	43,494,800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,174,739.96)	(4,349,479.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	387,722,927.00	450,173,674.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,251,253.94)	(156,485,807.54)
393	Биет бус хөрөнгө	14,786,000.00	14,666,000.00
39301	Програм хангамж	600,000.00	600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(480,000.00)	(600,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,666,000.00	14,666,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,202,183,601.83	1,219,739,610.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,396,860.66	974,081.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,396,860.66	974,081.88
413	Өглөг	2,396,860.66	974,081.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	974,081.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,199,786,741.17	1,218,765,529.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,199,786,741.17	1,218,765,529.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	784,087,953.40	784,087,953.40
51101	Өмч: - төрийн	784,087,953.40	784,087,953.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	99,010,851.29	117,989,639.14

D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	117,989,639.14	1,218,765,529.02

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	391,856,495.34	435,639,568.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,568,198.00	951,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,568,198.00	951,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,568,198.00	951,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	876,223.00	951,120.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	389,288,297.34	434,688,448.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	338,147,354.34	354,762,695.56
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	338,147,354.34	354,762,695.56
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,000,000.00	17,701,267.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,701,267.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	11,140,943.00	62,224,485.44
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	11,140,943.00	62,224,485.44
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	338,856,495.34	422,717,568.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,856,495.34	422,717,568.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,780,072.34	422,717,568.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	209,475,600.00	213,550,600.00
210101	Үндсэн цалин	209,475,600.00	213,550,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,259,900.00	28,229,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,886,700.00	19,793,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,093,400.00	2,109,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,674,600.00	1,687,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418,600.00	421,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,186,600.00	4,218,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,128,919.00	28,095,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	1,800,000.00
210302	Түлш, халаалт	20,314,919.00	21,525,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	314,000.00	4,770,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,405,920.34	33,860,964.00
210401	Бичиг хэрэг	3,480,000.00	2,496,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,435,920.34	18,985,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,010,000.00	2,345,464.00
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	72,500.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	28,064,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	986,000.00	360,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,394,000.00	24,828,400.00
210604	Урсгал засвар	1,394,000.00	24,828,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,265,000.00	3,841,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,265,000.00	3,841,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,416,733.00	10,365,617.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,128,133.00	9,431,267.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	181,600.00	64,350.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	770,000.00
210807	Газрын төлбөр	55,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,650,262.14	155,622,089.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,512,000.00	46,561,127.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,416,300.00	2,366,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,721,962.14	106,694,962.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	181,721,146.49	18,978,787.85
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	181,721,146.49	18,978,787.85

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	99,010,851.29	1,199,786,741.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	99,010,851.29	1,199,786,741.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	99,010,851.29	1,199,786,741.17
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	99,010,851.29	1,199,786,741.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	99,010,851.29	1,199,786,741.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	18,978,787.85	18,978,787.85

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	99,010,851.29	99,010,851.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	18,978,787.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	316,687,936.48	316,687,936.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,202,183,601.83	1,219,739,610.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	654,785,586.34	549,071,015.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	265,497,289.00	114,382,567.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	240,497,370.00	114,382,567.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	240,497,370.00	114,382,567.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	876,223.00	951,120.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	237,929,172.00	113,431,447.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	389,288,297.34	434,688,448.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	338,147,354.34	354,762,695.56
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	338,147,354.34	354,762,695.56
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,000,000.00	17,701,267.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,701,267.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	11,140,943.00	62,224,485.44
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	11,140,943.00	62,224,485.44
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	473,064,439.85	530,092,227.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	420,064,439.85	530,092,227.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419,988,016.85	530,092,227.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,943,865.71	216,333,498.98
210101	Үндсэн цалин	204,943,865.71	216,333,498.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,313,059.00	28,647,065.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,939,859.00	20,210,765.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,093,400.00	2,109,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,674,600.00	1,687,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418,600.00	421,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,186,600.00	4,218,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,767,976.00	28,456,243.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,139,057.00	2,160,943.00
210302	Түлш, халаалт	20,314,919.00	21,525,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	314,000.00	4,770,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,251,121.00	33,573,413.34
210401	Бичиг хэрэг	2,718,400.00	2,434,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,885,971.00	18,635,849.34
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,010,000.00	2,345,464.00
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	72,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	7,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	506,750.00	2,885,200.00
2105	Нормативт зардал	986,000.00	28,424,800.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	7,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	2,760,200.00
2105	Нормативт зардал	950,000.00	28,244,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	28,064,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	950,000.00	180,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,394,000.00	25,818,400.00
210602	Тавилга	-	990,000.00
210604	Урсгал засвар	1,394,000.00	24,828,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,265,000.00	3,841,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,265,000.00	3,841,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,416,733.00	10,365,617.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,128,133.00	9,431,267.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	181,600.00	64,350.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	770,000.00
210807	Газрын төлбөр	55,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,484,000.00	50,711,487.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,212,000.00	48,345,487.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,272,000.00	2,366,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	53,000,000.00	12,922,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	53,000,000.00	12,922,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,000,000.00	12,922,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	53,000,000.00	12,922,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	12,922,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(53,000,000.00)	(12,922,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	331,691,600.00	322,258,629.34	423,659,600.00	417,938,301.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	331,691,600.00	322,258,629.34	423,659,600.00	417,938,301.00	98.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	331,691,600.00	322,258,629.34	423,659,600.00	417,938,301.00	98.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	215,202,000.00	209,475,600.00	213,550,600.00	213,550,600.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	215,202,000.00	209,475,600.00	213,550,600.00	213,550,600.00	100.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,259,900.00	28,259,900.00	28,829,300.00	28,229,300.00	97.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,886,700.00	19,886,700.00	20,393,000.00	19,793,000.00	97.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,093,400.00	2,093,400.00	2,109,100.00	2,109,100.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,674,600.00	1,674,600.00	1,687,300.00	1,687,300.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418,600.00	418,600.00	421,800.00	421,800.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,186,600.00	4,186,600.00	4,218,100.00	4,218,100.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,165,100.00	24,128,919.00	23,675,300.00	23,675,300.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,500,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	21,350,100.00	20,314,919.00	21,525,300.00	21,525,300.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	315,000.00	314,000.00	350,000.00	350,000.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,965,700.00	24,905,920.34	32,005,900.00	30,810,964.00	96.27
210401	Бичиг хэрэг	3,480,000.00	3,480,000.00	3,200,000.00	2,481,900.00	77.56
210402	Тээвэр, шатахуун	17,995,700.00	17,935,920.34	15,985,900.00	15,985,900.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,010,000.00	3,010,000.00	2,500,000.00	2,310,464.00	92.42
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	130,000.00	120,000.00	72,500.00	60.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	7,200,000.00	7,200,000.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	350,000.00	3,000,000.00	2,760,200.00	92.01
2105	Нормативт зардал	950,000.00	950,000.00	30,192,200.00	28,244,800.00	93.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-	28,662,200.00	28,064,800.00	97.92
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	950,000.00	950,000.00	1,530,000.00	180,000.00	11.76
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,494,000.00	1,394,000.00	37,932,000.00	37,040,400.00	97.65
210602	Тавилга	-	-	12,932,000.00	12,212,000.00	94.43
210604	Урсгал засвар	1,394,000.00	1,394,000.00	25,000,000.00	24,828,400.00	99.31
2107	Томилолт, зочны зардал	1,765,000.00	1,265,000.00	4,100,000.00	3,841,100.00	93.69
210702	Дотоод албан томилолт	1,765,000.00	1,265,000.00	4,100,000.00	3,841,100.00	93.69
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,649,900.00	13,395,290.00	1,090,000.00	934,350.00	85.72
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	181,600.00	180,000.00	64,350.00	35.75
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-	770,000.00	770,000.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	55,000.00	55,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,240,000.00	18,484,000.00	52,284,300.00	51,611,487.00	98.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,512,000.00	15,212,000.00	49,784,300.00	49,545,487.00	99.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,728,000.00	3,272,000.00	2,500,000.00	2,066,000.00	82.64

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,604,743.00	17,701,267.00
21.00	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,604,743.00	17,701,267.00
210.00	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,604,743.00	17,701,267.00
2,103.00	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	4,420,000.00
210,303.00	Цэвэр, бохир ус	-	4,420,000.00
2,104.00	Хангамж, бараа материалын зардал	3,500,000.00	3,050,000.00
210,401.00	Бичиг хэрэг	-	15,000.00
210,402.00	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,000,000.00
210,403.00	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	35,000.00
2,108.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,104,743.00	9,431,267.00
210,801.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,104,743.00	9,431,267.00
2,109.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	800,000.00
210,901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	500,000.00
210,902.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	18,151,267.00
1,311.00	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	18,151,267.00
131,104.00	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		18,151,267.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд 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.

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.27-ны өдрийн 3/24 дугээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГазар нь МУ-ын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомж, сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрүүд, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал түүний Тэргүүлэгчдийн хуралдаанаас гаргасан шийдвэрийг Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд ажиллах төрийн байгууллага, мэргэжилтэн, албан хаагч, багийн Засаг дарга нарын ажлыг уялдуулан оновчтой бодлого, зохицуулалтаар хангаж орон нутгийн хөгжлийн төлөө төрийн болон төрийн бус байгууллага, аж ахуйн нэгж байгууллага, иргэдэд төрийн үйлчилгээг чанартай, шуурхай хүргэхэд үйл ажиллагаа чиглэсэн байгууллага юм.

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.

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.

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь 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 530.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 126.4 сая төгрөгөөр 37.0 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 13.7 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 62.4 сая төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Ковид-19 халдварт өвчний дэгдэлт 2,4 дүгээр улиралд ихэссэнтэй холбоотойгоор 12.2 сая төгрөгийн гэр, ор тавилгын

хэрэгсэл авсан байна. Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 4 дүгээр сарын 23-ны өдрийн А/47 дугаар тушаал болон онцгой байдлын газрын хуралдаанаар шийдвэрлэсэн байна.

- Бараа материал өмнөх оноос 93.2 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан 23.1 сая төгрөгийн барилгын засварын материал, 12.4 сая төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл, 11.5 сая төгрөгийн аж ахуйн материал, 28.1 сая төгрөгийн эм боох материал нэмэгдсэнтэй холбоотой 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

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, СТСХ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 316.6 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 316.6 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 417.9 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 417.9 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгийн орлого 18.2 сая төгрөгийг санхүүжүүлэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжид 9.4 сая төгрөгийг, хангамж, бараа материалын зардалд 3.0 сая төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 4.4 сая төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

3.8 Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим, сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 2 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ 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.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэрэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан зүйлсийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар шилэн дансны мэдээлэл дутуу байршуулсан албан шаардлага авч, мэдээллээ бүрэн байршуулж албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 25-НЫ ӨДӨР