



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2022/1/НА-СТА-ТӨА**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

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

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БОАЖГ	Байгаль Орчин Аялал Жуулчлалын Газар

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3.Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	10
3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	10
3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	11
3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	11
3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	12
3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	13
3.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	13
3.12 Шилэн дансны мэдээлэл	14
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг байршуулахаас 149 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлж, хэрэгжилт 100 хувьтай байна.	14
3.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.14 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	14
4. Менежментийн захидал.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	Error! Bookmark not defined.

1.Аудитын гэрчилгээ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022 оц 24 № 55
танай _____-ны № _____-г

СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГА Д.ОЧИРХУЯГ 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 Сум дундын ойн ангийн 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.

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд 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 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан 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.

015930105

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

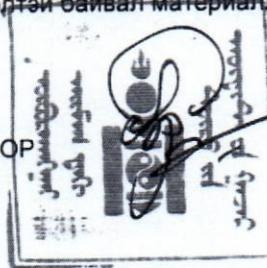
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 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

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22.937.809.10	22.937.809.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	2.250.000.00	2.250.000.00
335	Бусад авлага	2.250.000.00	2.250.000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2.250.000.00	2.250.000.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20.687.809.10	20.687.809.10
354	Хангамжийн материал	20.687.809.10	20.687.809.10
3542	Аж ахуйн материал	20.687.809.10	20.687.809.10
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	101.202.089.25	88.367.317.24
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	101.202.089.25	88.367.317.24
391	Газар	761.600.00	
392	Биет хөрөнгө	92.703.262.57	79.919.263.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	59.975.835.01	59.975.835.01
39202	Хуримлагдсан элэгдэл	-5.313.541.68	-8.855.902.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30.900.000.00	30.900.000.00
39204	Хуримлагдсан элэгдэл	-7.210.000.00	-13.390.000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6.881.346.00	6.881.346.00
39206	Хуримлагдсан элэгдэл	-3.311.268.00	-4.712.484.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4.437.336.60	4.437.336.60
39208	Хуримлагдсан элэгдэл	-2.886.513.03	-3.405.267.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14.280.000.00	14.280.000.00
39215	Хуримлагдсан элэгдэл	-5.049.932.33	-6.191.598.99
393	Биет бус хөрөнгө	7.737.226.68	7.737.226.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7.788.000.00	8.549.600.00
39304	Хуримлагдсан элэгдэл	-50.773.32	-101.546.64
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	124.139.898.35	111.305.126.34
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		206.014.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		206.014.00
413	Өглөг		206.014.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		119.678.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		86.336.00
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	124.139.898.35	111.099.112.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	124.139.898.35	111.099.112.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	22.737.608.21	22.737.608.21
51101	Өмг - төрийн		
512	Хуримлагдсан үр дүн	88.926.663.34	75.885.877.33
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	88.926.663.34	89.821.820.49
5122	Тайланг үеийн үр дүн		-13.935.943.16
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12.475.626.80	12.475.626.80
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	124.139.898.35	111.305.126.34

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайланг он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	81,601,900.00	93,769,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,481,500.00	20,022,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,481,500.00	20,022,000.00
120004	Төсөв байгуулагын өөрийн орлого	11,481,500.00	20,022,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,481,500.00	20,022,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	70,120,400.00	73,747,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,500,000.00	12,768,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХоронго,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй		9,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	3,500,000.00	
131105	Төсвийн байгуулагын үндсэн үйл ажиллагааны	4,000,000.00	3,768,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,620,400.00	60,979,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	62,620,400.00	60,979,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	106,743,754.03	107,705,043.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	106,743,754.03	107,705,043.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	99,748,054.03	103,940,531.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,594,247.96	63,082,366.00
210101	Үндсэн цалин	49,419,225.48	59,097,528.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,175,022.48	3,984,838.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,204,265.04	8,334,400.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,435,527.61	5,894,370.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	449,183.96	655,757.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	364,293.28	524,606.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	84,132.60	100,925.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	871,127.59	1,158,739.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,585,187.00	2,753,357.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	390,187.00	76,901.00
210302	Түлш, халаалт	2,195,000.00	2,676,456.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,822,742.80	2,997,584.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	286,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,376,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	335,284.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,522,742.80	
2105	Нормативт зардал	85,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	85,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,203,000.00	375,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,000.00	
210604	Урсгал засвар	2,160,000.00	375,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	461,200.00	1,089,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	461,200.00	1,089,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	58,500.00	1,067,452.00
210801	үйлчилгээний төлбөр хураамж		651,116.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		110,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,500.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		20,000.00
210807	Газрын төлбөр		86,336.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,733,911.23	24,190,598.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,499,800.00	11,268,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		138,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,234,111.23	12,834,772.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,995,700.00	3,764,511.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,992,000.00	3,660,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,992,000.00	3,660,000.00
2134	татаас, санхүүжилт	3,700.00	104,511.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,700.00	104,511.86
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-25,141,854.03	-13,935,943.16
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,773,034.79	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,773,034.79	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-8,773,034.79	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-33,914,888.82	-13,935,943.16

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	81,601,900.00	93,769,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,481,500.00	20,022,000.00
120	Нийлэг татварын бус орлого	11,481,500.00	20,022,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,481,500.00	20,022,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,481,500.00	20,022,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	70,120,400.00	73,747,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,500,000.00	12,768,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ өрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй ноц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		9,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,000,000.00	3,768,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,620,400.00	60,979,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,620,400.00	60,979,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	81,601,900.00	93,769,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,601,900.00	93,769,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,606,200.00	90,004,588.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,594,247.96	62,067,530.85
210101	Үндсэн цалин	49,419,225.48	57,114,101.85
210102	Нэмэгдэл		242,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,175,022.48	4,711,329.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,204,265.04	8,334,400.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,435,527.61	5,894,370.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	449,183.96	655,757.99
210203	ҮОМШО-ний даатгал	364,293.28	524,606.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	84,132.60	100,925.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	871,127.59	1,158,739.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,585,187.00	2,753,357.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	390,187.00	76,901.00
210302	Түлш, халаалт	2,195,000.00	2,676,456.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,300,000.00	2,997,584.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	286,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,376,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	335,284.00
2105	Нормативт зардал	450,000.00	
210503	Нормын хувьцаа, зөөлөн эдлэл	450,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	453,000.00	375,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,000.00	
210604	Урсгал засвар	410,000.00	375,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	461,200.00	1,089,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	461,200.00	1,089,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,500.00	981,116.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		651,116.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		110,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,500.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,499,800.00	11,406,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,499,800.00	11,268,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		138,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,995,700.00	3,764,511.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,992,000.00	3,660,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,992,000.00	3,660,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,700.00	104,511.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,700.00	104,511.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн				
8				
9				
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,737,608.21	12,475,626.80	88,926,663.34	124,139,898.35
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			895,157.15	895,157.15
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			-13,935,943.16	-13,935,943.16
18				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,737,608.21	12,475,626.80	75,885,877.33	111,099,112.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	80,979,100.00	81,001,100.00	-22,000.00	100.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,979,100.00	81,001,100.00	-22,000.00	100.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,319,100.00	77,236,588.14	82,511.86	99.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,074,200.00	62,067,530.85	6,669.15	99.99
210101	Үндсэн цалин	56,002,100.00	57,114,101.85	-1,112,001.85	101.99
210102	Нэмэгдэл	242,100.00	242,100.00		100
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,830,000.00	4,711,329.00	1,118,671.00	80.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд толох шимтгэл	8,408,700.00	8,334,400.29	74,299.71	99.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,795,800.00	5,894,370.76	-98,570.76	101.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	653,200.00	655,757.99	-2,557.99	100.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	522,600.00	524,606.38	-2,006.38	100.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	130,600.00	100,925.92	29,674.08	77.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,306,500.00	1,158,739.24	147,760.76	88.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,754,000.00	2,753,357.00	643	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	400,000.00	76,901.00	323,099.00	19.23
210302	Түлш, халаалт	2,354,000.00	2,676,456.00	-322,456.00	113.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,663,200.00	2,662,300.00	900	99.97
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	286,100.00	13,900.00	95.37
210402	Тээвэр, шатахуун	2,363,200.00	2,376,200.00	-13,000.00	100.55
2105	Нормативт зардал				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал				
2107	Томилолт, зочны зардал	1,089,000.00	1,089,000.00		100
210702	Дотоод албан томилолт	1,089,000.00	1,089,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний толбор, хураамж	330,000.00	330,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,000.00	110,000.00		100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00		100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	20,000.00		100

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,660,000.00	3,764,511.86	-104,511.86	102.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,660,000.00	3,660,000.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,660,000.00	3,660,000.00		100
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		104,511.86	-104,511.86	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		104,511.86	-104,511.86	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	80,979,100.00	81,001,100.00	-22,000.00	100.03
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,979,100.00	60,979,100.00		100
132001	Орон нутгийн төсвоос	60,979,100.00	60,979,100.00		100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,000,000.00	20,022,000.00	-22,000.00	100.11
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	20,022,000.00	-22,000.00	100.11
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1	
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		5.5	6.5	
6	Удирдах ажилтан		1	1	
7	Гүйцэтгэх ажилтан		3.5	4.5	
8	Үйлчлэх ажилтан		1	1	
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		12,768,000.00	-12,768,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		12,768,000.00	-12,768,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		12,768,000.00	-12,768,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		335,284.00	-335,284.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		335,284.00	-335,284.00
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		375,000.00	-375,000.00
210604	Урсгал засвар		375,000.00	-375,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		651,116.00	-651,116.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		651,116.00	-651,116.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,406,600.00	-11,406,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,268,000.00	-11,268,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх		138,600.00	-138,600.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		12,768,000.00	-12,768,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		12,768,000.00	-12,768,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХоронго,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		9,000,000.00	-9,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3,768,000.00	-3,768,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Д.Очирхуяг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 -д заасны дагуу Ойн ангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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.

Аудитыг 2022.01.21-ээс 2022.01.24-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.22-ны өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, ААБ-3.2 маягтаар баримтжуулж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Сум дундын ойн ангийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ААБ-3.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Ойн анги нь Монгол улсын Ойн тухай хууль, Байгаль орчныг хамгаалах тухай хууль, Ойн тухай үндэсний хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангуулах, ойн нөөц, баялгийг хамгаалах, нөхөн сэргээх, үржүүлэх, зохистой ашиглах нэгдсэн бодлогыг орон нутагт хэрэгжүүлэх, ойн санг гэрээгээр, аж ахуй нэгж, иргэдийн нөхөрлөлд эзэмшүүлэх ажлыг зохион байгуулах, үйл ажиллагаа явуулахад нь мэргэжил арга зүйн туслалцаа үзүүлэх, хуулийн биелэлтийг эрчимжүүлэх, хэрэгжүүлэх зорилгоор ажиллаж байна.

Сум дундын ойн ангийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Сум дундын ойн ангийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын Төсвийн тухай хууль
- Монгол улсын Ойн тухай хууль
- Байгаль орчныг хамгаалах тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх хууль, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус байгууллагын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Сум дундын ойн ангийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулахгүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Сум дундын ойн ангийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Си Ти Эс" программ хангамж ашигладаг байна.

Сум дундын ойн ангийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт дунд гэж үзлээ.

3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Сум дундын ойн ангийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 4 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг ААБ-3.6 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг ААБ-3.7 маягтаар тус тус баримтжуулав.

3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын 1.5 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлт болгон сонголоо.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлыг тодорхойлохдоо 2021 оны *Нийт зардал* 107,654.3 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1.5 хувь болох 1,614.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 80 хувиар тооцож, 1,291.8 мянган төгрөгөөр баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-3.5, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-4.2 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

3.8 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Аудитаар “дотоод хяналт, үйл ажиллагаагаа сайжруулснаар төсвийн хөрөнгийг үр дүнтэй зарцуулах, нөхцөл бүрдэнэ, Санхүүгийн тайланг стандартын дагуу үнэн зөв тайлагнаснаар тайлан хэрэглэгчид үнэн бодит мэдээллээр хангагдах.” агуулгын хүрээнд төлөвлөлтийн шатанд 5,000.0 мянган төгрөгийн үр өгөөж төлөвлөсөн боловч аудитыг гүйцэтгэж дуусахад бодитоор үр өгөөж тооцож бүртгээгүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12,384.1 мянган төгрөгөөр буюу 10.3 хувиар буурсан байгаа нь тайлант оны элэгдлийн зардлын хэмжээгээр хөрөнгийн цэвэр дүн буурсан байна.

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөгөөр/

	Дансны нэр	2021 оны эхний үлдэгдэл	2021 оны эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Хувь
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,937,809.10	22,937,809.10	0.00	0.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00		0.00	
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.00	0.00	0.00	
33	АВЛАГА	2,250,000.00	2,250,000.00	0.00	
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	0.00	0.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,687,809.10	20,687,809.10	0.00	0.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	0.00	0.00	
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	101,202,089.25	88,367,317.24	-12,834,772.01	-12.7
	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	124,139,898.35	111,305,126.34	-12,834,772.01	-10.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	206,014.00	206,014.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	206,014.00	206,014.00	
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00	0.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	124,139,898.35	111,099,112.34	-13,040,786.01	-10.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	124,139,898.35	111,305,126.34	-12,834,772.01	-10.3

3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Сум дундын ойн анги нь тайлант онд 20,000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 20,022.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувь биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.0	20,022.0	22.0	0.01%
Нийт дүн				

Тухайн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд зориулан орон нутгийн төсвөөс 60,979.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, санхүүжилтээ бүрэн авч гүйцэтгэлээр нийт 81,001.1 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж 104.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

Нэмэлт төсөв: БОАЖГ-аас 9,000.0 мянга, үйл ажиллагааны давсан орлогоос 3,768.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар авч барга үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулжээ.

3.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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 4 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

№	Шийдэл	Тоо	(мян төгрөгөөр)	
			Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	3	0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	3	0	

3.12 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 тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

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

Сум дундын ойн анги нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 69,979.1 мянган төгрөгийн 150 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 69,979.1 мянган төгрөгийн 149 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 1 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна. 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

Иймд дээрх зөрчлийг арилгуулах зөвлөмж өгч ажиллалаа.

3.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тухайн байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайланд Итгэл үзүүлсэн учраас зөрчил дутагдал бүртгэгдээгүй.

3.14 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал татахуйц бусад асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Анхан шатны баримтын бүрдлийг сайжруулах талаар.

1.1. Илрүүлэлт:

Нэмэлтээр орж ирж бараа үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулагдсан хөрөнгийн анхан шатны баримтын бүрдэлд байгаа зарим е-баримт нь шаардлага хангахгүй байна. Мөн хөрөнгийн худалдан авалт, зарцуулалтад тавих хяналт хангалтгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно. 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны

баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх; гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль, журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөвлөмж-1. Байгууллагын удирдлагын зүгээс хөрөнгийн зарцуулалтад тавих өдөр тутмын хяналтыг сайжруулах.

Зөвлөмж-2. Зөрчлөөр дурдагдсан анхан шатны баримтыг зохих шаардлагын түвшинд хангаж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан болно.

2. Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар.

1.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх; гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль, журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөвлөмж-3. Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, ажлын хариуцлагыг сайжруулж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан болно.

Дээрх 3 зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2022 оны 06 дугаар сарын 01-ний** өдрийн дотор холбогдох нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Сум дундын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр: Сум дундын ойн ангийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: ӨВА-2022/1/НА-СТА-ТӨА
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сум дундын ойн анги	Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул-лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Нэмэлтээр орж ирж бараа үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулагдсан хөрөнгийн анхан шатны баримтын бүрдэлд байгаа зарим е-баримт нь шаардлага хангахгүй байна. Мөн хөрөнгийн худалдан авалт, зарцуулалтад тавих хяналт хангалтгүй байна.	0	2 Зөвлөмж өгсөн	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Очирхуяг Д.Золзаяа
2	Шилэн дансны сайтад 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Очирхуяг Д.Золзаяа
ДҮН					

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 24-НИЙ ӨДӨР