

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2022/26/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2022 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Авирмэд
Утас: 70453799, Цахим хаяг: AvirmedB@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2022.02.25 № МВА-2022/96/НА-СГА-ТМЗ
танай _____ -ны № _____ -Т

ЗҮҮНГОВЬ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЦЭЭЛЭЙНАМСАН ТАНАА

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 Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

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

М.БАТСУУРЬ

0200200394

Боловсруулсан:
Хянасан:
Хувь 2 %

Handwritten signature

/Б.Авирмэд/
/М.Бат-Амгалан/



Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	1
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
3. Аудитын тайлан	5
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал.....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал.....	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС

Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>27,904,342.00</u>	<u>31,686,431.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,000.00	20,000.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	22,000.00	20,000.00
3121	Төгрөг	22,000.00	20,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,000.00	20,000.00
33	АВЛАГА	1,384,651.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,384,651.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,497,691.00	31,666,431.00
354	Хангамжийн материал	26,497,691.00	31,666,431.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,420,000.00	1,420,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,077,691.00	30,246,431.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,744,874,254.53</u>	<u>2,672,181,142.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,744,874,254.53	2,672,181,142.33
392	Биет хөрөнгө	2,722,802,254.45	2,650,109,142.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,568,517,529.00	1,573,517,529.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,533,058.22	-235,514,976.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	140,179,800.00	134,299,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,237,919.92	-88,469,879.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	208,149,012.74	204,736,812.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-170,983,299.38	-174,799,903.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	125,785,030.37	131,337,416.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,593,938.92	-90,584,020.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,282,912,062.50	1,356,315,924.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132,392,963.72	-160,729,560.41
393	Биет бус хөрөнгө	22,072,000.08	22,072,000.08
39301	Программ хангамж	2,055,000.00	2,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,054,999.92	-2,054,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,072,000.00	22,072,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,772,778,596.53</u>	<u>2,703,867,573.33</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>65,379.00</u>	<u>1,226,921.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	65,379.00	1,226,921.00
413	Өглөг	65,379.00	1,226,921.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	43,379.00	1,226,921.00
4136	Бусад өглөг	22,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,772,713,217.53</u>	<u>2,702,640,652.33</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,772,713,217.53	2,702,640,652.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,228,902,865.00	1,228,902,865.00
51101	Өмч: - төрийн	1,228,902,865.00	1,228,902,865.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,185,469,012.03	1,115,718,350.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,185,469,012.03	1,185,790,916.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-70,072,565.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	358,341,340.50	358,019,436.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,772,778,596.53</u>	<u>2,703,867,573.33</u>

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	628,543,319.00	472,864,526.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	186,705,952.00	10,800,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	186,705,952.00	10,800,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,000.00	0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,000.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	183,683,952.00	10,800,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,000,000.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	441,837,367.00	462,064,526.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,466,167.00	74,280,626.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,465,667.00	72,930,626.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500	50,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	382,371,200.00	387,783,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	382,371,200.00	387,783,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	474,466,386.68	542,364,757.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	474,466,386.68	542,364,757.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,770,540.68	519,275,704.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,287,223.00	247,519,556.00
210101	Үндсэн цалин	208,764,623.00	247,519,556.00
210104	Урамшуулал	116,000.00	0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,406,600.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,424,561.00	32,451,775.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,497,261.00	22,963,951.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,481,900.00	2,509,987.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,985,400.00	1,821,369.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	496,400.00	464,553.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,963,600.00	4,691,915.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,108,091.00	30,167,379.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,634,301.00	4,374,029.00
210302	Түлш, халаалт	21,449,790.00	25,763,350.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,000.00	30,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,719,884.00	20,411,961.00
210401	Бичиг хэрэг	3,389,950.00	2,692,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,210,530.00	15,867,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,513,404.00	1,653,161.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,800.00	76,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	242,000.00	123,000.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	3,123,200.00	0
2105	Нормативт зардал	0	450,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	450,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,785,000.00	1,550,100.00
210604	Урсгал засвар	1,785,000.00	1,550,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,953,600.00	4,506,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,953,600.00	4,506,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	992,437.00	5,617,832.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	4,587,788.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,800.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,974.00	118,974.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	268,000.00	301,700.00
210807	Газрын төлбөр	85,663.00	63,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,499,744.68	176,601,100.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,490,152.00	13,096,460.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	180,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,009,592.68	163,324,640.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,695,846.00	23,089,053.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,430,000.00	12,473,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0	11,653,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,430,000.00	820,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,265,846.00	10,615,653.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,263,542.00	10,115,647.20
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,304.00	500,006.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	154,076,932.32	-69,500,231.58
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	62,934,257.87	572,333.62
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	82,416.87	572,333.62
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	62,851,841.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	91,142,674.45	-70,072,565.20

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	441,859,367.00	462,064,526.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,000.00	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,000.00	0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,000.00	0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,000.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	441,837,367.00	462,064,526.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,466,167.00	74,280,626.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,465,667.00	72,930,626.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500	50,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	382,371,200.00	387,783,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	382,371,200.00	387,783,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	387,010,326.00	381,662,664.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,010,326.00	381,662,664.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	366,314,480.00	358,573,610.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	242,628,495.00	244,350,534.80
210101	Үндсэн цалин	210,105,895.00	213,707,408.80
210102	Нэмэгдэл	0	157,500.00
210104	Урамшуулал	116,000.00	0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,406,600.00	30,485,626.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,424,561.00	33,052,604.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,497,261.00	23,279,204.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,481,900.00	2,447,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,985,400.00	1,957,980.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	496,400.00	489,520.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,963,600.00	4,878,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,828,091.00	31,206,349.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,634,301.00	4,374,029.00
210302	Түлш, халаалт	22,169,790.00	26,802,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,000.00	30,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,264,194.00	17,919,991.00
210401	Бичиг хэрэг	3,213,950.00	2,678,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,088,280.00	12,968,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,513,404.00	1,658,661.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	249,200.00	167,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,199,360.00	447,000.00
2105	Нормативт зардал	0	450,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,835,000.00	1,761,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,816,600.00	0
210602	Тавилга	9,030,400.00	0
210604	Урсгал засвар	1,988,000.00	1,761,100.00

2107	Томилолт, зочны зардал	3,953,600.00	4,506,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,953,600.00	4,506,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	992,437.00	5,617,832.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	4,587,788.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,800.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,974.00	118,974.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	268,000.00	301,700.00
210807	Газрын төлбөр	85,663.00	63,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,388,102.00	19,709,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,388,102.00	19,529,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	180,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,695,846.00	23,089,053.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,430,000.00	12,473,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0	11,653,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,430,000.00	820,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,265,846.00	10,615,653.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,263,542.00	10,115,647.20
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,304.00	500,006.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	54,849,041.00	80,401,862.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	54,827,041.00	80,403,862.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	54,827,041.00	80,403,862.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	54,827,041.00	80,403,862.00
223001	Бусад хөрөнгө	40,021,541.00	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,805,500.00	80,403,862.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-54,827,041.00	-80,403,862.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	22,000.00	-2,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	22,000.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,000.00	20,000.00

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,192,741,865.00	353,778,111.94	1,020,817,264.07	2,567,337,241.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	33,513.40	33,513.44
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,192,741,865.00	353,778,111.94	1,020,850,777.51	2,567,370,754.45
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-33,513.44	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	36,161,000.00	4,596,742.00	73,475,560.07	114,233,302.07
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	91,142,674.45	91,142,674.45
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,228,902,865.00	358,341,340.50	1,185,469,012.03	2,772,713,217.53
2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,228,902,865.00	358,341,340.50	1,185,469,012.03	2,772,713,217.53
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	321,904.13	321,904.13
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,228,902,865.00	358,341,340.50	1,185,790,916.16	2,773,035,121.66
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-321,904.13	00.00	-321,904.13
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-70,072,565.20	-70,072,565.20
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,228,902,865.00	358,019,436.37	1,115,718,350.96	2,702,640,652.33

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	387,783,900.00	377,670,252.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,783,900.00	377,670,252.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	375,297,500.00	365,196,852.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,181,300.00	244,350,534.80
210101	Үндсэн цалин	215,774,700.00	213,707,408.80
210102	Нэмэгдэл	00.00	157,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,406,600.00	30,485,626.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,504,400.00	33,052,604.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,577,100.00	23,279,204.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,481,900.00	2,447,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,985,400.00	1,957,980.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	496,400.00	489,520.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,963,600.00	4,878,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,523,200.00	30,867,379.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,540,000.00	4,374,029.00
210302	Түлш, халаалт	26,953,200.00	26,463,350.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30,000.00	30,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,145,800.00	17,919,991.00
210401	Бичиг хэрэг	2,676,100.00	2,678,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,976,600.00	12,968,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,993,700.00	1,658,661.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,332,000.00	167,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	167,400.00	447,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,764,700.00	13,761,100.00
210602	Тавилга	12,000,000.00	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,764,700.00	1,761,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,733,100.00	4,506,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,733,100.00	4,506,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,443,200.00	1,030,044.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	206,800.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,700.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	169,000.00	118,974.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	301,700.00	301,700.00
210807	Газрын төлбөр	101,800.00	63,720.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20001800.00	19709200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,585,300.00	19,529,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	180,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12486400.00	12473400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,486,400.00	12,473,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,400.00	11,653,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	820,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	387,783,900.00	377,668,252.80
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	387,783,900.00	377,668,252.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	387,783,900.00	377,668,252.80
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	22,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,000.00	20,000.00

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	73,780,620.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,376,758.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,376,758.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	338,970.00
210302	Түлш, халаалт	338,970.00
2105	Нормативт зардал	450,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	450,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,587,788.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,587,788.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	68,403,862.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	68,403,862.00
223001	Бусад хөрөнгө	68,403,862.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	73780620.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	73,780,620.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,290,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	72,440,620.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

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 Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Авирмэд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 31 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газар нь Засгийн газар болон Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг орон нутагт хэрэгжүүлэх ажлыг шуурхай зохион байгуулах, хэрэгжилтийн явцад хяналт шинжилгээ хийх, үр дүнг үнэлж дүгнэх, удирдлагыг цаг үеэ олсон зөвлөгөө, бүх талын үйлчилгээ, мэдээллээр хангах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай хүртээмжтэй хүргэх гэсэн зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт орсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 4,091.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 542,364.7 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 542,3.6 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 4,338.9 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоолоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 68,911.1 мянган төгрөгөөр буюу 0.03 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	22.0	20.0	-2.0
Авлага	1,384.6		-1,384.6
Урьдчилгаа			
Бараа материал	26,497.7	31,666.4	5,168.8
Үндсэн хөрөнгө	2,744,874.3	2,672,181.1	-72,693.2
Нийт хөрөнгө	2,772,778.6	2,703,867.5	68,911.1
Өр төлбөр	65.4	1,226.9	1,161.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,772,713.2	2,702,640.6	70,072.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,772,778.6	2,703,867.5	68,911.1

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31,666.4 мянган төгрөг болж 5,168.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,672,181.1 мянган төгрөг болж 72,693.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө акталсан болон элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 80,403.0 мянган төгрөг, хандиваар

болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 10,800.00 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс акталж устгасан 16,539.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1,226.9 мянган төгрөг болж 1,161.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалингийн ашгийн өглөг нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,702,640.6 мянган төгрөг болж 70,072.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь байна.

Үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 155,678.8 төгрөгөөр буюу 24.7 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 67,898.4 мянган төгрөгөөр буюу 14.3 хувиар өссөн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 392,050.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 392,050.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 4,266.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 387,783.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 387,783.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 387,783.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 387,783.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 377,670.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 10115.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж картын дансанд 22.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 377.670.3 мянган төгрөг буюу 97.4 хувьтай байгаа нь зардлыг 10,115.6 мянган төгрөгөөр хэмнэж 20.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсантай холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 72,930.6 мянга, төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив 1,300.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 50.0 мянга, нийт 74,280.6 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс 73,780.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 500.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Зүүнговь сумын Засаг даргын тамгын газрын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил өмнөх аудитаар илэрсэн байсан тул шилэн дансны үйл ажиллагааг аудитад хамруулан шалгав.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-т хамаарах төсөвт байгууллага 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.

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

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТ-ОЧИР/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР  /Б.АВИРМЭД/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр

