



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨВА-2022/94/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2022 он</p>	<p>Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг:</p> <p>Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг:</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг:</p> <p>Аудитор: С.Долгорсүрэн Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsiren_8026@yahoo.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>28537941.31</u>	<u>1391269633.09</u>
33	АВЛАГА	805235.71	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	805235.71	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	27732705.60	34975405.60
354	Хангамжийн материал	26542705.60	33785405.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1124900.00	1124900.00
35420	Аж ахуйн материал	16830030.60	17742030.60
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3420000.00	3680000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5167775.00	11238475.00
35600	Мал амьтад	1190000.00	1190000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	1356294227.49
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.00	1356294227.49
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1304139977.15</u>	<u>1397488902.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1304139977.15	1397488902.57
392	Биет хөрөнгө	1267436977.59	1362859402.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	433063892.12	495384280.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61269057.95	-67744829.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	141296300.00	152496300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59412413.45	-78262475.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95492824.90	87914791.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63841463.13	-31057881.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41117503.61	36070693.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30539980.21	-17066587.61
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	203857684.00	203857684.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20776504.12	-30969388.36
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	132460.00	132460.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	998994478.79	1089410889.79
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-411974146.97	-478601933.01
39217	Ном	1295400.00	1295400.00
393	Биет бус хөрөнгө	36702999.56	34629499.68
39301	Програм хангамж	4990000.00	4990000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1879000.16	-2852500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42392000.00	42392000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8800000.28	-9900000.32
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1332677918.46</u>	<u>2788758535.66</u>

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1332677918.46</u>	<u>2788758535.66</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1332677918.46	2788758535.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	749455093.96	749455093.96
51101	Өмч: - төрийн	749455093.96	749455093.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн	295664134.59	1751744751.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	115722667.81	295664134.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	179941466.78	1456080617.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	287558689.91	287558689.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1332677918.46</u>	<u>2788758535.66</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	765637541.00	2030070774.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	306672653.00	1500272104.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	306672653.00	1500272104.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	144000.00	0.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	144000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	306528653.00	143508876.64
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		1356763227.49
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	458964888.00	529798670.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90656488.00	71244170.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62328600.00	42564200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27907888.00	28084970.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	420000.00	595000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	368308400.00	458554500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	320189800.00	368593743.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	15000000.00	47050000.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	33118600.00	42910757.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	585696074.22	573990156.93

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

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	585696074.22	573990156.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572285317.22	562923833.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228776964.29	221909235.71
210101	Үндсэн цалин	228776964.29	221909235.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30726800.00	29849200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21622600.00	21004900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2276000.00	2211100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1820900.00	1768900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455200.00	442200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4552100.00	4422100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30802271.00	36335840.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3275200.00	2952900.00
210302	Түлш, халаалт	24262400.00	28847940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3264671.00	4535000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35198850.00	25483700.00
210401	Бичиг хэрэг	2537700.00	1610200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23391800.00	9349100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3500000.00	4850000.00
210404	Ном, хэвлэл	120000.00	126100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	4735000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5649350.00	4813300.00
2105	Нормативт зардал	180000.00	136500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180000.00	136500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14863000.00	4479600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	650000.00	984000.00
210604	Урсгал засвар	14213000.00	3495600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1800000.00	1647000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1800000.00	1647000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43191143.00	19124837.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41148370.00	18751900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1440000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	126253.00	200675.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33000.00	33000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20000.00	19400.00
210807	Газрын төлбөр	423520.00	119862.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186746288.93	223957921.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61532888.00	76678270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140000.00	135700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	125073400.93	147143951.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13410757.00	11066323.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3000000.00	0.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3000000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10410757.00	11066323.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10410757.00	11066323.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>179941466.78</u>	<u>1456080617.20</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>179941466.78</u>	<u>1456080617.20</u>

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	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	295,664,134.59	1,332,677,918.46
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	295,664,134.59	1,332,677,918.46
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	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	295,664,134.59	1,332,677,918.46
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	295,664,134.59	1,332,677,918.46
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	295,664,134.59	1,332,677,918.46
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	1,456,080,617.20	1,456,080,617.20
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	1,751,744,751.79	2,788,758,535.66

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	459108888.00	529798670.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	144000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	144000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	144000.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	144000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	458964888.00	529798670.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90656488.00	71244170.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62328600.00	42564200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27907888.00	28084970.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	420000.00	595000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	368308400.00	458554500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	320189800.00	368593743.00

132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	15000000.00	47050000.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	33118600.00	42910757.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	455041888.00	432814670.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455041888.00	432814670.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	441631131.00	421748347.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229582200.00	221104000.00
210101	Үндсэн цалин	229582200.00	221104000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30726800.00	29849200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21622600.00	21004900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2276000.00	2211100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1820900.00	1768900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455200.00	442200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4552100.00	4422100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27537600.00	36335840.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3275200.00	2952900.00
210302	Түлш, халаалт	24262400.00	28847940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	4535000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32077500.00	24024500.00
210401	Бичиг хэрэг	2565700.00	1610200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23391800.00	9349100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3500000.00	4850000.00
210404	Ном, хэвлэл	120000.00	126100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	4765000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2500000.00	3324100.00
2105	Нормативт зардал	180000.00	174600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180000.00	174600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14863000.00	12554400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	650000.00	1577000.00
210604	Урсгал засвар	14213000.00	10977400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1800000.00	1647000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1800000.00	1647000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43191143.00	19124837.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41148370.00	18751900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1440000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	126253.00	200675.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33000.00	33000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20000.00	19400.00
210807	Газрын төлбөр	423520.00	119862.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61672888.00	76933970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61532888.00	76798270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140000.00	135700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13410757.00	11066323.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3000000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3000000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10410757.00	11066323.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10410757.00	11066323.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>4067000.00</u>	<u>96984000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>4067000.00</u>	<u>96984000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>4067000.00</u>	<u>96984000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4067000.00	96984000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4067000.00	96984000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-4067000.00</u>	<u>-96984000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	370607970.00	336112310.00	474725900.00	441820802.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	370607970.00	336112310.00	474725900.00	441820802.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	370607970.00	336112310.00	474725900.00	441820802.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229582200.00	229582200.00	221104000.00	221104000.00
210101	Үндсэн цалин	229582200.00	229582200.00	221104000.00	221104000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30726800.00	30726800.00	29849200.00	29849200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21622600.00	21622600.00	21004900.00	21004900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2276000.00	2276000.00	2211100.00	2211100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1820900.00	1820900.00	1768900.00	1768900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455200.00	455200.00	442200.00	442200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4552100.00	4552100.00	4422100.00	4422100.00

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33719100.00	27537600.00	34932700.00	31800840.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4075200.00	3275200.00	3952900.00	2952900.00
210302	Түлш, халаалт	26288100.00	24262400.00	27724600.00	28847940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3355800.00	0.00	3255200.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28787500.00	27777500.00	22524500.00	22524500.00
210401	Бичиг хэрэг	2565700.00	2565700.00	1610200.00	1610200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19091800.00	19091800.00	7849100.00	7849100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4500000.00	3500000.00	4850000.00	4850000.00
210404	Ном, хэвлэл	130000.00	120000.00	126100.00	126100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал			4765000.00	4765000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2500000.00	2500000.00	3324100.00	3324100.00
2105	Нормативт зардал	180000.00	180000.00	174600.00	174600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180000.00	180000.00	174600.00	174600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8563000.00	5630000.00	106588600.00	92648400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7650000.00	4717000.00	35401200.00	21461000.00
210602	Тавилга			6200000.00	6200000.00
210604	Урсгал засвар	913000.00	913000.00	64987400.00	64987400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3814000.00	1800000.00	4777900.00	1647000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3814000.00	1800000.00	4777900.00	1647000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10695370.00	5138210.00	2447700.00	1139262.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8224770.00	3224770.00	1000000.00	1000000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1440000.00	1440000.00	997000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220000.00	29920.00	213400.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84000.00	0.00	81500.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20000.00	20000.00	19400.00	19400.00
210807	Газрын төлбөр	706600.00	423520.00	136400.00	119862.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24540000.00	7740000.00	52326700.00	40933000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24400000.00	7600000.00	52191000.00	40797300.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140000.00	140000.00	135700.00	135700.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0	0	0	0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20	20	21	21
620001	Удирдах ажилтан	8	8	9	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	3	3
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	21	22	22
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	8	9	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	5	5
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	90656488.00	70284170.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90656488.00	70284170.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87656488.00	70284170.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	7425000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	7,425,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4300000.00	1500000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,300,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13300000.00	14000000.00
210604	Урсгал засвар	13,300,000.00	14,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32923600.00	17751900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,923,600.00	17,751,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37132888.00	29607270.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,132,888.00	29,607,270.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3000000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3000000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	-

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 Баянгол 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.

Аудитыг Дөлгөөнхайрхан-Уул Аудит ХХК-ын аудитор С.Долгорсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянгол сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 3/14 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Баянгол сумын ЗДТГ нь Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлагын байгууллагыг хөгжүүлэх, хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх, хууль тогтоомжийг сурталчилж таниулах үйл ажиллагаа явуулах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд нээлттэй түргэн шуурхай үзүүлэх замаар байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх гэж заасан зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж ирсэн.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

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

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.

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

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.

Баянгол сумын ЗДТГ-ын 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 585,7 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 8,8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 7,0 сая төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1962632,5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 96984,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 11738,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө хандиваар, 102398,7 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн, 47738,6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг актлан, 2113944,5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 27732,7 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 56125,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 48882,8 мянган төгрөг зарцуулж 34975,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага өглөг байхгүй 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

Орон нутгийн төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 352578,8 мянган төгрөг, баг хорооны үйл ажиллагааны зардалд 70041,1 мянган төгрөг, орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардалд 47050,0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 5056,0 мянган төгрөг, , Бусад зардалд нийт 474725,9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Орон нутгийн төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 335818,7 мянган төгрөг, баг хорооны үйл ажиллагааны зардалд 70396,1 мянган төгрөг, орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардалд 40947,3 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 4765,0 мянган төгрөг, , нийт 451927,1 мянган төгрөгийн зарцуулсан 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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 71244,2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

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 5 чиглэлээр аудитын 5 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.

Шилэн дансанд оруулах ёстой 117 мэдээллээс 117-г оруулж 14 мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2020 онд итгэл үзүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал: Тус суманд баригдаж байгаа цэвэрлэх байгууламжийн урьдчилж гарсан санхүүжилтийн асуудлын талаар анхаарах .

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар тус ЗДТГ нь өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй ажиллаж байгаад зөвлөмж өгөв.

4.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. ЗДТГ нь Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй ажиллаж байна.

Байгууллагын дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

ЗДТГ нь өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй байна.

1,2 Өгсөн зөвлөмж:

Монгол Улсын засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 1,3-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон “ Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам” –тай байна гэж заасныг хэрэгжүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Баянгол сумын ЗДТГ	1	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1	0,0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: ДӨЛГӨӨНХАЙРХАН-УУЛ

АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

Д.ГАНСҮХ

С.ДОЛГОРСҮРЭН

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 25-НИЙ ӨДӨР

Аудитын код: ӨВА-2022/62/НА-СТА-ТШЗ

14