



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: **ӨВА-2022/144/НА-СТА-ТШЗ**

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.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3.Аудитын тайлан.....	8
3.1 Ерөнхий зүйл	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	9
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	11
3.8 Аудитын гол асуудал.....	11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт	12
4.1 Залруулсан алдаа	12
4.2 Зөвлөмж.....	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

1. Аудитын гэрчилгээ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гандангийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 52173.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
Цахим шуудан: ovurkhangai@audit.gov.mn.
Цахим хуудас: www.audit.mn

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ГАНБОЛД ТАНАА

Танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Аймгийн 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.

Аймгийн 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



О.БАТЖАРГАЛ

015030522

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,115,546,938.00	13,014,156,623.71
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛГАХ ХӨРӨНГӨ	-	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	0.00
3121	Төгрөг	-	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	0.00
33	АВЛАГА	10,278,581.00	5,339,757.71
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	348,084.00	250,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7,674,131.00	3,904,331.00
335	Бусад авлага	2,256,366.00	1,185,426.71
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,256,366.00	1,185,426.71
34	УРЬДЧИЛГАА	9,989,800.00	94,836,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	9,989,800.00	94,836,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,095,278,557.00	12,913,980,866.00
351	Түүхий эд материал	96,247,874.00	138,649,284.00
35110	Тусгай зорцуулалттай материал	96,247,874.00	138,649,284.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	10,880,604,640.00	12,573,312,650.00
354	Хангамжийн материал	118,426,043.00	202,018,932.00
35410	Бичиг хэргийн материал	871,600.00	2,846,000.00
35420	Аж ахуйн материал	18,430,650.00	27,595,750.00
35440	Түлш шатах тослох материал	4,080,000.00	9,211,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	95,043,793.00	162,366,182.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,729,366,942.74	5,235,701,228.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,729,366,942.74	5,235,701,228.81
392	Биет хөрөнгө	4,539,914,442.60	5,047,498,728.59
39201	Барилга, байгууламж	4,415,047,279.49	4,845,563,067.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(224,277,750.53)	(347,315,446.25)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	523,280,966.00	536,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(318,850,410.71)	(177,032,778.15)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	289,049,356.34	359,935,142.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(202,717,684.55)	(235,818,583.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	209,585,273.48	223,024,133.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,202,586.92)	(157,656,806.84)
393	Биет бус хөрөнгө	189,452,500.14	188,202,500.22
39301	Програм хангамж	12,077,500.00	12,077,500.00
39302	Хасагдуулга	(9,264,999.86)	(10,514,999.78)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	186,640,000.00	186,640,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15,844,913,880.74	18,249,857,852.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	540,000.00	550,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	540,000.00	550,000.00
413	Өглөг	540,000.00	550,000.00
4136	Бусад өглөг	540,000.00	550,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	40,000.00	550,000.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	500,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	15,844,373,880.74	18,249,307,852.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	15,844,373,880.74	18,249,307,852.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,452,098,871.78	1,452,098,871.78
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,452,098,871.78	1,452,098,871.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	12,054,028,058.01	14,463,762,029.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,054,028,058.01	12,058,828,058.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,404,933,971.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,338,246,950.95	2,333,446,950.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	15,844,913,880.74	18,249,857,852.52

Аймгийн ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайланг он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	34,318,711,576.00	19,952,718,153.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,114,675,863.00	13,234,234,301.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,114,675,863.00	13,234,234,301.95
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	30,114,675,863.00	13,234,234,301.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,177,946.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	49,901,493.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,057,497,917.00	13,184,332,808.95
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТ ИЙН ОРЛОГО	4,204,035,713.00	6,718,483,852.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,041,669,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,041,669,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,162,366,313.00	3,971,610,652.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	1,191,422,177.00	1,168,121,181.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	947,409,195.00	2,778,171,013.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,534,941.00	25,318,458.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	2,746,873,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	2,746,873,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	22,908,124,745.61	17,547,784,182.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,908,124,745.61	17,547,784,182.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,434,078,098.61	16,924,089,091.17
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,085,210,871.00	1,104,712,518.21
210101	Цалин	671,841,822.00	605,367,333.21
210102	Нэмэгдэл цалин	27,301,700.00	81,486,419.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,382,600.00	80,795,634.00
210105	Гэрээтийн цалин	384,684,749.00	337,063,131.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	122,509,713.00	123,940,689.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	87,714,913.00	82,461,289.08
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,870,100.00	8,323,897.61
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,604,300.00	10,369,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,765,600.00	2,074,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	15,554,800.00	20,711,702.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	157,878,411.00	165,411,063.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	26,602,000.00	25,324,754.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	131,875,711.00	136,382,309.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,295,700.00	3,704,000.00
210304	Байрны түрээс	(3,895,000.00)	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,580,733,292.00	11,512,208,161.00
210401	Бичиг хэргийн материал	15,416,370.00	17,678,442.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	92,222,420.00	94,063,100.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	15,195,000.00	13,386,500.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	700,000.00	478,293,440.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	16,133,325.00	28,182,039.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	18,441,066,177.00	10,880,604,640.00
2105	Нормативт зардал	8,060,311.00	4,582,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,060,311.00	4,582,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	99,604,500.00	85,960,300.00
210601	Багаж хэрэгсэл	9,986,400.00	-
210602	Тавилга	5,160,000.00	-
210604	Урсгал засвар	84,458,100.00	85,960,300.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	70,871,400.00	47,062,470.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	51,426,700.00	41,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	19,444,700.00	6,062,470.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	743,710,114.00	288,226,069.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	734,265,733.00	282,751,676.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	3,380,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,500,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	924,481.00	956,793.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	198,000.00	240,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,500,000.00	1,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,400.00	1,566,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	375,500.00	211,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,565,499,486.61	3,591,985,420.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,324,518,447.00	3,354,575,507.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	17,650,000.00	14,619,991.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	223,331,039.61	222,789,922.88

Аймгийн ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

212	ТАТААС	-	41,983,400.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	41,983,400.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	41,983,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	474,046,647.00	581,711,691.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	183,048,952.00	175,460,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	36,922,257.00	15,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	146,126,695.00	160,460,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	290,997,695.00	406,251,691.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	290,997,695.00	406,251,691.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	11,410,586,830.39	2,404,933,971.78
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	18,453,319,686.75	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	18,453,319,686.75	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(18,453,319,686.75)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(7,042,732,856.36)	2,404,933,971.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлтүүд	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,260,213,659.00	6,772,232,145.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	56,177,946.00	53,748,293.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,177,946.00	53,748,293.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	56,177,946.00	53,748,293.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,177,946.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	53,748,293.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,204,035,713.00	6,718,483,852.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,041,669,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,041,669,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,162,366,313.00	3,971,610,652.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	1,191,422,177.00	1,168,121,181.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	947,409,195.00	2,778,171,013.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,534,941.00	25,318,458.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	2,746,873,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	2,746,873,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	4,240,594,836.00	6,592,115,695.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,240,594,836.00	6,592,115,695.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,766,548,189.00	5,968,420,604.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,082,630,421.00	1,101,611,945.00
210101	Үндсэн цалин	671,378,109.00	601,967,344.00
210102	Нэмэгдэл	27,301,700.00	71,805,251.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,382,600.00	90,480,042.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	382,568,012.00	337,359,307.30
2102	Ажил олгогчоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,694,613.00	124,388,546.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	87,714,913.00	82,909,146.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,870,100.00	8,323,897.61
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	8,295,900.00	10,369,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,074,000.00	2,074,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	20,739,700.00	20,711,702.39
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	161,773,411.00	165,411,063.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	26,602,000.00	25,324,754.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	131,875,711.00	136,382,309.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,295,700.00	3,704,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	134,067,350.00	616,581,440.00
210401	Бичиг хэрэг	13,430,770.00	19,348,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	96,152,000.00	95,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,300,000.00	13,480,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	478,293,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,484,580.00	10,460,000.00
2105	Нормативт зардал	5,460,000.00	5,404,000.00
210503	Нормын хувцас, зоолон эдлэл	5,460,000.00	5,404,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	102,390,400.00	93,439,660.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	20,094,300.00	800,000.00
210602	Тавилга	5,160,000.00	4,182,360.00

Аймгийн ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210604	Урсгал засвар	77,136,100.00	88,457,300.00
2107	Томилго, зочны зардал	78,071,400.00	47,062,470.00
210702	Дотоод албан томилго	51,426,700.00	41,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	26,644,700.00	6,062,470.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	724,438,402.00	291,352,662.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	714,994,021.00	285,878,269.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,380,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	924,481.00	956,793.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	240,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,400.00	1,566,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	375,500.00	211,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,350,022,192.00	3,523,168,818.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,332,372,192.00	3,508,548,827.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	17,650,000.00	14,619,991.00
212	ТАТААС	-	41,983,400.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	41,983,400.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	41,983,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	474,046,647.00	581,711,691.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	183,048,952.00	175,460,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	36,922,257.00	15,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	146,126,695.00	160,460,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	290,997,695.00	406,251,691.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	290,997,695.00	406,251,691.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	19,618,823.00	180,116,450.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	43,307,100.00	180,116,450.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,307,100.00	180,116,450.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,307,100.00	180,116,450.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,307,100.00	180,116,450.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(43,307,100.00)	(180,116,450.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(23,688,277.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,688,277.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1295458872	1215357536	-196887343.5	2313929064
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1295458872	1215357536	-196887343.5	2313929064
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	0	0
C08	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1452098872	2338246951	12054028058	15844373881
D01	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1452098872	2338246951	12054028058	15844373881
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	4800000	4800000
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1452098872	2338246951	12058828058	15849173881
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	-4800000	0	-4800000
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0	0	0	0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	2404933972	2404933972
D09	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1452098872	2333446951	14463762030	18249307853

Аймгийн ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,811,873,600.00	2,789,852,441.00	22,021,159.00	99.22
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,811,873,600.00	2,789,852,441.00	22,021,159.00	99.22
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,662,890,200.00	2,640,869,041.00	22,021,159.00	99.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,064,293,700.00	1,064,293,700.00	-	100.00
210101	Үндсэн цалин	598,755,200.00	601,967,344.00	(3,212,144.00)	100.54
210102	Нэмэгдэл	74,579,500.00	71,637,315.00	2,942,185.00	96.05
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	90,750,000.00	90,480,042.00	269,958.00	99.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	300,209,000.00	300,208,909.00	1.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,623,100.00	119,623,100.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,143,700.00	78,143,700.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,295,900.00	8,323,897.61	(27,997.61)	100.34
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	10,369,800.00	10,369,800.00	-	100.00
210204	Ажил үйлдийн даатгал	2,074,000.00	2,074,000.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,739,700.00	20,711,702.39	27,997.61	99.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	164,706,600.00	164,706,600.00	-	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	24,730,000.00	24,730,000.00	-	100.00
210302	Түши, халаалт	136,272,600.00	136,272,600.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,704,000.00	3,704,000.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	134,219,000.00	134,143,200.00	75,800.00	99.94
210401	Бичиг хэрэг	14,859,000.00	14,783,200.00	75,800.00	99.49
210402	Тээвэр (шатахуун)	95,000,000.00	95,000,000.00	-	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	13,480,000.00	13,480,000.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	420,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	10,460,000.00	10,460,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	5,460,000.00	5,460,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,460,000.00	5,460,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	119,310,300.00	117,814,660.00	1,495,640.00	98.75
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	39,000,000.00	39,000,000.00	-	100.00
210602	Тавилга	10,600,000.00	10,600,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	69,710,300.00	68,214,660.00	1,495,640.00	97.85
2107	Томилолт, зочны зардал	47,062,900.00	47,062,470.00	430.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	41,000,000.00	41,000,000.00	-	100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,062,900.00	6,062,470.00	430.00	99.99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,974,400.00	5,474,393.00	500,007.00	91.63
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,000,000.00	500,000.00	66.67
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	956,800.00	956,793.00	7.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	240,000.00	240,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,000.00	1,566,000.00	-	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	211,600.00	211,600.00	-	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,002,240,200.00	982,290,918.00	19,949,282.00	98.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	984,590,200.00	964,675,027.00	19,915,173.00	97.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,650,000.00	17,615,891.00	34,109.00	99.81
212	ТАТААС	41,983,400.00	41,983,400.00	-	100.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	41,983,400.00	41,983,400.00	-	100.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	41,983,400.00	41,983,400.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,000,000.00	107,000,000.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	107,000,000.00	107,000,000.00	-	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	92,000,000.00	92,000,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,801,873,200.00	2,800,621,493.00	1,251,707.00	99.96
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,746,873,200.00	2,746,873,200.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,746,873,200.00	2,746,873,200.00	-	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	55,000,000.00	53,748,293.00	1,251,707.00	97.72
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,000,000.00	53,748,293.00	1,251,707.00	97.72
4	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	72.00	72.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	31.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	31.00	31.00	-	100.00

Аймгийн ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦӨВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,230,758,261.00	3,576,128,013.00	(2,345,369,752.00)	290.56
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,230,758,261.00	3,576,128,013.00	(2,345,369,752.00)	290.56
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,230,758,261.00	3,507,668,013.00	(2,276,909,752.00)	285.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19,689,216.00	37,318,245.00	(17,629,029.00)	189.54
210102	Нэмэгдэл	-	167,936.70	(167,936.70)	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,689,216.00	37,150,308.30	(17,461,092.30)	188.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,657,944.00	4,765,446.00	(2,107,502.00)	179.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,657,944.00	4,765,446.00	(2,107,502.00)	179.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	704,463.00	(704,463.00)	-
210301	Гэрэл цахилгаан	-	594,754.00	(594,754.00)	-
210302	Түлш, халаалт	-	109,709.00	(109,709.00)	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	128,628,242.00	482,438,240.00	(353,809,998.00)	375.06
210401	Бичиг хэрэг	4,564,800.00	4,564,800.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	124,063,442.00	477,873,440.00	(353,809,998.00)	385.18
2106	Эд хогшил худалдан авах	8,500,000.00	32,698,300.00	(24,198,300.00)	384.69
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,300,000.00	7,598,300.00	(1,298,300.00)	120.61
210602	Тавилга	2,200,000.00	2,200,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	-	22,900,000.00	(22,900,000.00)	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	116,182,268.00	285,878,269.00	(169,696,001.00)	246.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,182,268.00	285,878,269.00	(169,696,001.00)	246.06
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	955,100,591.00	2,663,865,050.00	(1,708,764,459.00)	278.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	955,100,591.00	2,662,361,050.00	(1,707,260,459.00)	278.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дэдлага хийх	-	1,504,000.00	(1,504,000.00)	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	68,460,000.00	(68,460,000.00)	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	68,460,000.00	(68,460,000.00)	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	68,460,000.00	(68,460,000.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,230,758,261.00	3,971,610,652.00	(2,740,852,391.00)	322.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,230,758,261.00	3,971,610,652.00	(2,740,852,391.00)	322.70
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нооц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих	376,671,591.00	1,168,121,181.00	(791,449,590.00)	310.12
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	854,086,670.00	2,778,171,013.00	(1,924,084,343.00)	325.28
131105	хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	25,318,458.00	(25,318,458.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	72.00	72.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	31.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	31.00	31.00	-	100.00

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 Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг 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 шатахууны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу дээр зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитыг 2022.02.21-нээс 2022.02.24-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.25-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 2022.02.10-ны өдрийн 3/74 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллага нь “Оновчтой бодлого, зохицуулалтаар хангах замаар аймгийнхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж чаддаг, цомхон, чадварлаг, эцсийн үр дүнг эрхэмлэн дээдэлсэн төрийн албыг төлөвшүүлэхэд оршино.” гэсэн эрхэм зорилготой.

Аймгийн ЗДТГазар нь үндсэн 6 хэлтэс, 2 албатай, 74 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулж иржээ.

ЗДТГ-ын даргын тушаалаар 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй дотоод хяналтын нэгж, 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй ёс зүйн хороо, өмч хамгаалах байнгын комисс 5 бүрэлдэхүүнтэй төлөвлөгөө боловсруулан байгууллагын өмч хөрөнгийн хөдлөл өөрчлөлт, бараа материалын худалдан авалтад тухай бүр хяналт тавьж ажилладаг.

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.

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 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.

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.

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл

баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 17529.7 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 262.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 197.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 729.1 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 180.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 549.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч бүртгэлд тусгажээ. Нэмэгдсэн томоохон хөрөнгүүдийг дурдвал: 199.0 сая төгрөгөөр 2 авто машин, 260.0 сая төгрөгийн дотоод засвар, 117.5 сая төгрөгийн грашийн барилга зэрэг байна.

Тайлант онд 20.1 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг акталж, 180.7 сая төгрөгийн 2 авто машиныг бусад байгууллагад шилжүүлжээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 12,910.9 сая төгрөгийн багаа материал орлого авсны 265.5 сая төгрөгийн материалыг худалдан авсан, 9.2 сая төгрөгийн материалыг хандиваар авсан, 62.8 сая төгрөгийн материалыг шилжүүлэн авчээ.

Аймгийн ИТХ-ын шийдвэрийг үндэслэж аймагт хийгдсэн улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 12,573.3 сая төгрөгийн дуусаагүй барилгуудыг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэжээ. Бараа материалын тодруулга тайлангаар 11,092.2 сая төгрөгийн хасалт хийсний 204.6 сая төгрөг нь зардал, 10,880.6 сая төгрөг нь өмнөх онд дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэлтэй байсан хөрөнгүүдийг хассан байна.

Авлагын тодруулга тайлангаар 5.3 сая төгрөгийн авлага, богино хугацаат өр төлбөрийн тодруулга тайлангаар 0.55 сая төгрөгийн өглөгийг тус тус тайлагнажээ.

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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 10.8 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан орон нутгийн төсвөөс 2,746.9 сая төгрөгийн санхүүжилт, өөрийн орлогоор 53.7 сая төгрөг, нийт 2,800.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 2,789.8 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 төсвийн дансаар 3,971.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бараа үйлчилгээний бусад зардалд 2,663.9 сая, хангамж бараа материалын зардалд 482.4 сая, эд хогшил худалдан авахад 32.7 сая бусад зардалд 397.1 сая төгрөг зарцуулж, 395.5 сая төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

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

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах дараах зүйл байна.

-Цар тахлын нөхцөл байдалтай уялдуулж засаг даргын нөөц хөрөнгөнд тодотгол хийж, эх үүсвэрийг нэмэгдүүлж өгснөөр тайланд онд 932.3 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

	Гэмт хэргээс урьд-н сэргийлэх арга хэмжээ	Ном хэвлэл нэвтрүүлэг сурталчилгаа/сурталт	Арга хэмжээ	Тусламж дэмжлэг	ӨВС Ховд	Шанал	Салбар/материал	КОВИД-19	Сургалт семинар	Онцгой, шуурхай шгас	Тээврийн хөлс	Тонг төхөөрөмж	90 жилийн ой	Цалин	Цэрэг татлага	Засвар хо	ӨВ Агро
Нөөц хөрөнгийн зарцуулалт /мян.төг/	7812.2	12424.2	126674	75192	18480	20958	4408.75	387925	11724.6	28673	6860	17537	10000	4186	18960	135739	45000

-Баянтээг ХК-ийн нийгмийн хариуцлагын хүрээнд олгосон дэмжлэгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч Засаг даргын А/500 дугаар захирамжаар 26 байгууллагад засвар үйлчилгээ, авто машин, тавилга, тоног төхөөрөмжийн санхүүжилтэд зарцуулжээ.

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 7 чиглэлээр аудитын 10 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.

Аймгийн Засаг даргын тамгын газар нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 6,772.2 сая төгрөгийн 150 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 149 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 1 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна. 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар бараа материалын тайлан гаргаагүй, цалингийн зардал болон нөөц хөрөнгөөс зориулалт бус зарцуулсан зэрэг 43.4 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн. Албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг 2021.06.24-ний №2/277 дугаар бүхийн албан бичгээр нотлох баримтын хамт ирүүлсэн байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитаар 2021 оны санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал зэрэг 5,092.2 сая төгрөгийн хөрөнгө, эх үүсвэрийг тайланд тусгуулсан.

Дотоод хяналт, үйл ажиллагаагаа сайжруулснаар төсвийн хөрөнгийг үр дүнтэй зарцуулах, нөхцөл бүрдэнэ, Санхүүгийн тайланг стандартын дагуу үнэн зөв тайлагнаснаар тайлан хэрэглэгчид үнэн бодит мэдээллээр хангагдана. Хөрөнгөнд бүртгэлээр тавих хяналт бодитоор бий болж хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт сайжирна гэж санхүүгийн үр өгөөж тооцож, хүлээн зөвшөөрүүлсэн.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,243.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 5,092.8 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан. 150.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгууд хийсэн.

- Аймгийн 90 жилийн ойд зориулан хэвлүүлсэн 16.2 сая, тэмдэг 15.0 сая, хөргөгчийн наалт 19.2 сая нийт 50.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын тайланд орлого авхуулсан.
- Аймгийн 90 жилийн ойд зориулан хийлгэж байгаа баримтат киноны урьдчилгаанд олгосон 35.0 сая төгрөгийг урьдчилж гарсан зардлаар бүртгүүлсэн.
- Шагналд олгосон мөнгөнөөс суутгасан 0.6 сая төгрөгийн ХХОАТ-ыг төсөвт төлөөгүй байсныг өглөгөөр тусгуулсан.
- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан хүүхдийн эмнэлгийн барилгыг 4,889.3 сая төгрөгөөр дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэсэн.
- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан ЗДТГ-ын грашийн барилгыг 117.5 сая төгрөгөөр үндсэн хөрөнгөд тусгуулсан.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Зарцуулсан хөрөнгийн ашиглалт, үр дүнг сайжруулах талаар

1.1. Илрүүлэлт:

Нэмэлт санхүүжилт болон нөөц хөрөнгийн эх үүсвэрээс "ӨВ-Агро" ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагаанд зориулж 220.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон, тухайн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүн тодорхойгүй, үйл ажиллагааны зардал давхар тайлагнагдсан байна.

1.2. Эрсдэл:

Хөрөнгийн өгөөж буурах, хууль, журам зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөвлөмж-1. "ӨВ-Агро" ОНӨААТҮГ-ын санхүүжилт авах төсөв, тооцоо, гэрээ, үйл ажиллагааны тайлан, үр дүнг тооцож үнэлэх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан.

2. Ажлын хариуцлагыг сайжруулах талаар

2.1. Илрүүлэлт:

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн өвсний мөнгөний орлого, түүний зарцуулалт нь үндэслэх тоо баримтгүй, мөнгөн болон өвсний нөөц нь хэдий хэмжээний байгааг тодорхойлох тооцоо судалгаа байхгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Хөрөнгөд тавих хяналт сул, хууль, журам зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөвлөмж-2. Өвсний тооцоо судалгааг гаргаж, хариуцах байгууллага, албан тушаалтныг тодорхой болгож, ажлын хариуцлагыг сайжруулах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(сая төгрөгөөр)

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	8	5,243.8	4	5,092.8			2	150.4	2	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

Д.ГАНСҮХ

Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 25-НЫ ӨДӨР



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 011-2022/144/1А-СГА-ТУС/11560349/177 Арвайхээр

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ГАНБОЛД ТАНАА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтээс 11473.0 мянган төгрөгийн тавилга, 115000.0 мянган төгрөгийн авто машин худалдан авсан, ЗД-ын нөөц хөрөнгөөс боловсролын байгууллагын 100 жилийн ойн арга хэмжээ тэмдэглэхэд 23950.0 мянган төгрөг зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;

Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 1.4-д "... автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх" 1.6 "ЗГ-ын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн...зэргийг зохион байгуулахгүй байх" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Дээр дурдсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Аймгийн ЗДТГазрын дарга Ц.Ганболд, нягтлан бодогч О.Цэрэнчимэд нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ
Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ





ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 18А-2022/44/НА-СТА-ТУС/11350349/176 Арвайхээр

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ГАНБОЛД ТАНАА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд аймгийн ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар авч зарцуулсан зарим арга хэмжээнүүд нь хэтэрхий өргөн цар хүрээг хамарсан, зарцуулалтыг хянаж, тусдаа тооцоо судалгааг зайлшгүй хийх шаардлагатай ажил гүйлгээнүүд ихээр гарсан, бусад байгууллага, аж ахуйн нэгжид дамжуулан олгосон санхүүжилтийн шинжтэй ажил гүйлгээнүүд нь ТЕЗ-ийн нэгдсэн тайланд зардлыг давхар тайлагнагдах эрсдэлийг бий болгож, хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналт суларсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.5.3."төсвийн гүйцэтгэл, зарцуулалт нь батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжиж байгаа эсэхэд олон нийт хяналт тавих боломжоор хангах" 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих; гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Байгууллагуудад дамжуулан олгож байгаа санхүүжилт, хөрөнгө оруулалтын шинжтэй зардлуудыг аймгийн ЗДТГ-ын дансаар дамжуулан олгохыг хязгаарлах.
2. Зайлшгүй санхүүжүүлж байгаа төсөл арга хэмжээнүүдэд төсөв, тооцоо, ажлын гүйцэтгэлтэй уялдуулж хөрөнгийг зарцуулах.
3. Хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах ажлыг зохион байгуулж, биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
4. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Аймгийн ЗДТГазрын дарга Ц.Ганболд, нягтлан бодогч О.Цэрэнчимэд нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ
Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ



Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын код: ЭВА-2022/144/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын нэр Санхүүгийн тайлангийн аудит
Байгууллагын нэр: Аймгийн Засаг даргын тамгын газар

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	2	3	4	5	6	7	Шалгагдагч байгууллагын	
								Албан тушаал	Овог нэр
А		Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын нэр, санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Албан тушаал	Овог нэр
1	Нийт зардал	Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтээс 11473.0 мянган төгрөгийн тавилга, 115000.0 мянган төгрөгийн авто машин худалдан авсан, ЗД-ын нөөц хөрөнгөөс боловсролын байгууллагын 100 жилийн ойн арга хэмжээ тэмдэглэхэд 23950.0 мянган төгрөг зарцуулсан.	150.40	Албан шаардлага өгөх	Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан н.	Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2 батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих; Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 1.4-д, ... автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх", 1.6 "ЗГ-ын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн...зэргийг зохион байгуулахгүй байх"	ЗГ-ын 43-р тогтоол болон холбогдох хууль журмыг мөрдөж ажиллах.	Дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Ганболд, О.Цэрэнчимэд
2	Нийт зардал	Тайлант онд ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар авч зарцуулсан зарим арга хэмжээнүүд нь хэтэрхий өргөн цэр хүрээг хамарсан, зарцуулалтыг хянаж, тусдаа тооцоо судалгааг зайлшгүй хийх шаардлагатай ажил гүйлгээнүүд ихээр гарсан, мөн бусад байгууллага нэгжид дамжуулан олгосон санхүүжилтийн шинжтэй гүйлгээнүүд нь ТЭС-ийн нэгдсэн тайланд зардал давхар тайлагнагдах эрсдлийг бий болгож байна. Хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналт суларсан байна.		Албан шаардлага өгөх	Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан н.	Төсвийн тухай хуулийн 6.3. "төсвийн гүйцэтгэл, зарцуулалт нь батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжиж байгаа эсэхэд олон нийт хяналт тавих боломжоор хангах" 16.5.2 батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих.	1. Байгууллагуудад дамжуулан олгож байгаа санхүүжилт, хөрөнгө оруулалтын шинжтэй зардлуудыг ЗДТГ-ын дансаар дамжуулан олгох байдлыг хязгаарлах. 2. Зайлшгүй санхүүжүүлж байгаа төсөл арга хэмжээнүүдийн төсөв, тооцоо, ажлын гүйцэтгэлтэй уялдуулж хөрөнгийг зарцуулах. 3. Хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах.	Дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Ганболд, О.Цэрэнчимэд

3	Нийт зардал	Нэмэлт санхүүжилт болон нөөц хөрөнгийн эх үүсвэрээс "ӨВ-Агро" ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагаанд зориулж 220741.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон, тухайн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүн тодорхойгүй, үйл ажиллагааны зардал давхар тайлагнагдсан байна.	Зөвлөмж	Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан н.	Төсвийн тухай хуулийн 6.5.3. төсвийн гүйцэтгэл, зарцуулалт нь батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжиж байгаа эсэхэд олон нийт хяналт тавих боломжоор хангах; "Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 6.1 "Нөөц хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээг хариуцан гүйцэтгэж байгаа байгууллага, ажилтан хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг арга хэмжээг хэрэгжүүлж дууссанаас хойш ажлын 15 хоногийн дотор гаргаж, тухайн шатны ЗДТГ-т ирүүлнэ".	Дарга, Нягтлан бодогч Ц.Ганболд, О.Цэрэнчимэд
4	Нийт зардал	Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн өвчний мөнгөний орлого, түүний зарцуулалт нь үндэслэх тоо баримтгүй, мөнгөн болон өвчний нөөц нь хэдий хэмжээний байгааг тодорхойлох тооцоо судалгаа байхгүй байна.	Зөвлөмж	Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан н.	Төсвийн тухай хуулийн 6.5.2. төсвийг төлөвлөх, бүрдүүлэх, хуваарилах, тайлагнах үйл ажиллагаанд олон нийтийн оролцоог хангах; НББ-ийн тухай хуулийн 13.7. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно. 20.1.4. хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулахгүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх.	Дарга, Нягтлан бодогч Ц.Ганболд, О.Цэрэнчимэд
Бэлтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР Анхан шатанд хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Хоёр дахь шатанд хянасан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР		Б.ЭРДЭНЦЭЦЭГ Д.ГАНСҮХ О.БАТЖАРГАЛ		Танилцаж зөвшөөрсөн: АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА ЕРӨНХИЙ НИЯГЛАН БОДОГЧ		 