ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/96/НА-СТА-ТШЗ

Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: BatjargalO@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: GansukhD@audit.gov.com

Аудитор: Р.Энхзул

Утас: 70323833 Цахим хаяг: EnkhzulR@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....

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

3. Аудитын тайлан ....

   3.1 Ерөнхий зүйл ....

   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ....

   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....

   3.4 Материаллаг байдал ....

   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ....

   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ....

   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ....

   3.8 Аудитын гол асуудал ....

   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

4. Аудитын илрүүлэлт ....

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МХЕГ	Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газар
МХГ	Мэргэжлийн хяналтын газар

1. Аудитын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.01.27 № 75

танай __________-ны №__________-т

АЙМГИЙН МЭРГЭЖЛИЙН
ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
С.ДУЛАМСҮРЭН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу аймгийн Мэргэжлийн хяналтын 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 Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь (Байгууллагын жилийн тайланд орсон, санхүүгийн тайлан ба аудиторын тайлангаас бусад мэдээлэл) санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

015030149

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**90,427,236.24**	**111,561,703.88**
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**200,000.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	200,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**90,427,236.24**	**111,361,703.88**
351	**Түүхий эд материал**	**29,152,136.38**	**38,287,697.38**
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,150,225.20	18,027,961.20
35130	Эм боох материал	9,001,911.18	20,259,736.18
354	**Хангамжийн материал**	**61,275,099.86**	**73,074,006.50**
35410	Бичиг хэргийн материал	4,450,044.86	6,873,577.00
35420	Аж ахуйн материал	52,513,716.00	61,635,040.50
35470	Бусад хангамжийн материал	4,311,339.00	4,565,389.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,510,705,363.28**	**1,511,232,890.23**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,510,705,363.28**	**1,511,232,890.23**
392	**Биет хөрөнгө**	**1,472,221,363.28**	**1,472,748,890.23**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,324,326,565.00	1,324,326,565.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,658,481.24	-51,246,857.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	90,850,000.00	133,840,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,081,470.81	-71,649,539.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	248,060,063.50	264,264,593.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,855,835.27	-189,648,926.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	89,583,828.35	88,591,944.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,703,306.25	-38,329,711.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,700,000.00	14,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-2,099,177.05
393	**Биет бус хөрөнгө**	**38,484,000.00**	**38,484,000.00**
39301	Програм хангамж	713,000.00	713,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-713,000.00	-713,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,484,000.00	38,484,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,601,132,599.52**	**1,622,794,594.11**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,601,132,599.52**	**1,622,794,594.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,601,132,599.52**	**1,622,794,594.11**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	227,801,575.10	227,801,575.10
51101	Өмч: - төрийн	227,801,575.10	227,801,575.10
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,373,331,024.42**	**1,394,993,019.01**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,375,461,477.47	1,373,331,024.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,130,453.05	21,661,994.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,601,132,599.52**	**1,622,794,549.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**919,007,628.00**	**975,751,312.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**59,687,028.00**	**54,047,202.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**59,687,028.00**	**54,047,202.50**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	8,771,500.00	8,347,202.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,504,400.00	4,380,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,267,100.00	3,966,302.50
120009	Бусад орлого	50,915,528.00	45,700,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**859,320,600.00**	**921,704,110.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**845,210,600.00**	**835,161,600.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	845,210,600.00	835,161,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**14,110,000.00**	**86,542,510.00**

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,240,000.00	85,790,510.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	752,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	0.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**852,289,180.10**	**954,060,975.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**852,289,180.10**	**954,060,975.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**783,138,954.27**	**897,731,262.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**499,433,388.00**	**519,914,561.00**
210101	Үндсэн цалин	359,657,937.00	380,355,908.00
210102	Нэмэгдэл	98,253,552.00	106,237,653.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,978,733.00	19,667,000.00
210104	Урамшуулал	10,543,166.00	13,654,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**62,452,408.17**	**67,778,615.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,452,408.17	67,778,615.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**42,538,600.00**	**46,157,332.00**
210301	Гэрэл цахилгаан	3,492,409.00	3,953,149.00
210302	Түлш, халаалт	37,343,645.00	39,609,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,702,546.00	2,594,858.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**50,904,556.14**	**90,686,669.86**
210401	Бичиг хэрэг	6,465,300.14	6,317,915.86
210402	Тээвэр, шатахуун	27,701,286.00	34,593,100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,726,040.00	6,415,944.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	260,000.00	260,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,313,530.00	38,479,510.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,438,400.00	4,620,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**14,486,286.69**	**8,148,690.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,496,286.69	4,898,690.00
210502	Хоол, Хүнс	3,990,000.00	3,250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,420,600.00**	**24,988,740.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,761,100.00	9,694,440.00
210604	Урсгал засвар	11,659,500.00	15,294,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**26,458,900.00**	**19,864,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	26,458,900.00	19,864,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,104,348.00**	**15,014,833.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	2,961,500.00	11,722,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	757,200.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	467,120.00	439,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185,528.00	239,528.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,296,000.00	1,604,000.00
210807	Газрын төлбөр	360,000.00	360,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	572,655.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**66,339,867.27**	**105,177,320.63**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,140,000.00	31,547,700.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	1,367,700.00	2,606,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	63,832,167.27	71,022,920.63
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**69,150,225.83**	**56,329,713.44**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**3,943,669.44**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	3,943,669.44
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**48,651,600.00**	**48,023,944.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,510,100.00	45,215,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,141,500.00	2,808,644.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**20,498,625.83**	**4,362,100.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,498,625.83	4,362,100.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**66,718,447.90**	**21,690,337.01**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**68,848,900.95**	**28,342.42**
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	68,848,900.95	28,342.42
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-68,848,900.95	-28,342.42
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-2,130,453.05	21,661,994.59

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	233,737,575.10	24,759,724.93	1,350,701,752.54	0.00	1,609,199,052.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	233,737,575.10	24,759,724.93	1,350,701,752.54	0.00	1,609,199,052.57
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-24,759,724.93	24,759,724.93	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,130,453.05	0.00	-2,130,453.05
C08	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	227,801,575.10	0.00	1,373,331,024.42	0.00	1,601,132,599.52
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	227,801,575.10	0.00	1,373,331,024.42	0.00	1,601,132,599.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	227,801,575.10	0.00	1,373,331,024.42	0.00	1,601,132,599.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	21,661,994.59	0.00	21,661,994.59
D09	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	227,801,575.10	0.00	1,394,993,019.01	0.00	1,622,794,594.11

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	862,825,000.00	926,085,010.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	3,504,400.00	4,380,900.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,504,400.00	4,380,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,504,400.00	4,380,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,504,400.00	4,380,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	859,320,600.00	921,704,110.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	845,210,600.00	835,161,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	845,210,600.00	835,161,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,110,000.00	86,542,510.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,240,000.00	85,790,510.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	752,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	821,168,650.00	894,756,220.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	821,168,650.00	894,756,220.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	751,518,424.17	838,426,506.56
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	499,433,388.00	520,114,561.00
210101	Үндсэн цалин	359,657,937.00	380,555,908.00
210102	Нэмэгдэл	98,253,552.00	106,237,653.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	30,978,733.00	19,667,000.00
210104	Урамшуулал	10,543,166.00	13,654,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,452,408.17	67,778,615.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,560,439.61	47,070,214.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,013,434.51	5,261,857.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,011,664.70	4,185,965.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	987,895.85	1,023,689.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,878,973.50	10,236,889.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,538,600.00	46,157,332.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,723,117.00	3,953,149.00
210302	Түлш, халаалт	37,112,937.00	39,609,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,702,546.00	2,594,858.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,716,630.00	88,562,554.00
210401	Бичиг хэрэг	7,905,300.00	8,105,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,995,600.00	34,593,100.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,783,200.00	6,415,944.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	260,000.00	260,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,772,530.00	39,188,210.00
2105	**Нормативт зардал**	16,522,250.00	8,457,766.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,532,250.00	5,207,766.00
210502	Хоол, хүнс	3,990,000.00	3,250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	41,162,200.00	37,384,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,336,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	26,856,000.00	21,986,300.00
210604	Урсгал засвар	11,970,200.00	15,397,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	26,251,900.00	19,864,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,251,900.00	19,864,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,443,648.00	15,468,378.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,476,800.00	11,722,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	757,200.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	417,120.00	439,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,528.00	239,528.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,296,000.00	1,604,000.00
210807	Газрын төлбөр	360,000.00	360,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	824,000.00	1,026,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,997,400.00	34,638,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,140,000.00	32,032,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,857,400.00	2,606,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	69,650,225.83	56,329,713.44
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	49,151,600.00	48,023,944.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,510,100.00	45,215,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,641,500.00	2,808,644.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,016,725.83	3,943,669.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,016,725.83	3,943,669.44
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,481,900.00	4,362,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,481,900.00	4,362,100.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	41,656,350.00	31,328,790.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	41,656,350.00	31,328,790.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	41,656,350.00	31,328,790.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	41,656,350.00	31,328,790.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	4,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,656,350.00	27,328,790.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-41,656,350.00	-31,328,790.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	41,656,350.00	31,328,790.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**835,161,600.00**	**831,236,730.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**835,161,600.00**	**831,236,730.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**787,096,300.00**	**783,212,786.56**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**521,644,300.00**	**520,114,561.00**
210101	Үндсэн цалин	381,149,900.00	380,555,908.00
210102	Нэмэгдэл	108,085,400.00	106,237,653.00

210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	18,755,000.00	19,667,000.00
210104	Урамшуулал	13,654,000.00	13,654,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**68,578,700.00**	**67,778,615.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,259,100.00	47,070,214.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,079,900.00	5,261,857.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,063,900.00	4,185,965.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,016,000.00	1,023,689.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,159,800.00	10,236,889.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**45,978,200.00**	**45,707,332.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,035,400.00	3,503,149.00
210302	Түлш, халаалт	39,623,700.00	39,609,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,319,100.00	2,594,858.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**46,614,200.00**	**45,502,044.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,905,300.00	7,905,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,895,600.00	26,895,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,528,100.00	6,415,944.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	260,000.00	260,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,025,200.00	4,025,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**19,123,100.00**	**19,122,956.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,873,100.00	15,872,956.00
210502	Хоол, хүнс	3,250,000.00	3,250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**47,180,800.00**	**47,047,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,654,000.00	12,534,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	22,000,000.00	21,986,300.00
210604	Урсгал засвар	12,526,800.00	12,526,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**19,864,500.00**	**19,864,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	19,864,500.00	19,864,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,505,800.00**	**15,468,378.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,732,000.00	11,722,650.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	439,000.00	439,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	239,600.00	239,528.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	105,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,604,000.00	1,604,000.00
210807	Газрын төлбөр	360,000.00	360,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,026,200.00	1,026,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,606,700.00**	**2,606,700.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	2,606,700.00	2,606,700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**48,065,300.00**	**48,023,944.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	45,215,300.00	45,215,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,850,000.00	2,808,644.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**835,161,600.00**	**831,236,730.56**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	835,161,600.00	**831,236,730.56**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**14,110,000.00**	**86,542,510.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**14,110,000.00**	**82,542,510.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**14,110,000.00**	**82,542,510.00**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**0.00**	**450,000.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	450,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,360,000.00**	**43,060,510.00**
210401	Бичиг хэрэг	0.00	200,000.00

210402	Тээвэр, шатахуун	2,100,000.00	7,697,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	260,000.00	35,163,010.00
2105	**Нормативт зардал**	**810,000.00**	**0.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	740,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**7,000,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,129,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	2,871,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,140,000.00**	**32,032,000.00**
210901	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,140,000.00**	32,032,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,800,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,800,000.00	0.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**4,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**4,000,000.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	4,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**14,110,000.00**	**86,542,510.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**14,110,000.00**	**86,542,510.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,240,000.00	85,790,510.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	752,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	700,000.00	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 аймгийн Мэргэжлийн хяналтын 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Р.Энхзул гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх , газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймгийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 1/14 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар нь “Аймгийн нутаг дэвсгэрт иргэдийн эрүүл аюулгүй орчинд ажиллаж амьдрах, чанартай бүтээгдэхүүн үйлчилгээ хэрэглэх, бизнес эрхлэх таатай орчин нөхцөлийг бүрдүүлэх, хүний болон нийгмийн тогтвортой хөгжлийг

хангуулахад хуулийн сахин мөрдөлтөд төрийн өмнөөс мэргэжлийн хяналт тавих зорилготой.

Тайлант хугацаанд тус 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.

Монгол улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоол, Монгол улсын шадар сайдын 2017 оны 99 дүгээр тушаал, МХГазрын даргын А/13 дугаар тушаал, Зөвлөмж хүргүүлэх тухай МХЕГ-ын 2021 оны 03/49 тоот албан бичгийг үндэслэн дотоод хяналт шалгалт хийх журмыг баталсан байна.

Тус байгууллагын Дотоод хяналт шалгалтын нэгж нь орон тооны бус 4 хүний бүрэлдэхүүнтэй бөгөөд 2021 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг удирдлага зохион байгуулалт, байгууллагын дотоод үйл ажиллагаа, албан хаагчдын соён гэгээрүүлэх гэсэн 3 чиглэлээр 15 шалгуур үзүүлэлтийн хүрээнд боловсруулж, төлөвлөгөөний дагуу үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын 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 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 954061.0 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 9540.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80.0 хувь буюу 7632.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 31328.8 мянган төгрөгөөр, МХГ-аас үнэ төлбөргүй ирсэн 40250.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн бөгөөд 13376.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж оны эхнээс 58202.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.
- Бараа материал оны эхнээс 20934.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал, бичиг хэргийн матеиал, аж ахуйн материал тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, МХЕГ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 890627.4 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 810159.8 мянган төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайланд оны төсөв 810159.8 мянган төгрөгөөр батлагдаж, тодотголоор 25001.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 835161.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт ирсэн ба үүнээс 3924.9 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг буцаан төвлөрүүлжээ. Тайлант оны нийт төсвийн гүйцэтгэл 831236.7 мянган төгрөг 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.

Засаг даргын нөөцөөс 85790.5 мянган төгрөгийг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 752.0 мянган төгрөгийг нийт 86542.5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэн гэрэл цахилгаанд 450.0 мянган төгрөг, бичиг хэрэгт 200.0 мянган төгрөг, тээвэр шатахуунд 7697.5 мянган төгрөг, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлст 35163.0 мянган төгрөг, багаж, техник хэрэгсэлд 4129.0 мянган төгрөг, урсгал засварт 2871.0 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмжид 4000.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 32032.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

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

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

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

3.8 Аудитын гол асуудал

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

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэхэд 200.0 мянган төгрөгийн цалингийн авлагыг тусгаагүй байсныг санхүүгийн тайланд тусган залрууллаа, зөрчил илрээгүй.

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 Мэргэжлийн хяналтын газар нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 133 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

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

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэрэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн бөгөөд зохистой

байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан зүйлсийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 941.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч албан шаардлага өгсөн бөгөөд биелэлтийг хангаж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 200.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

200.0 мянган төгрөгийн цалингийн авлагыг тайланд тусган залруууллаа

4.2 Төлбөрийн акт

Акт тавигдаагүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	Аймгийн мэргэжлийн хяналтын газар	1	200.0	1	200.0						

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Р.ЭНХЗУЛ