ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/1/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: Gansukh.audit@gmail.com
Аудитор: Р.Цэрэндолгор
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

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

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.01.27 № 80

танай ________-ны №________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ХАРЪЯА
ХАРХОРИН СУМ ДАХЬ СУМ ДУНДЫН
ЦАГДААГИЙН ХЭЛТЭСИЙН ДАРГА,
ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА
Г.ЧИМЭДДАГВА 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 Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтсийн 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.

Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

015030160

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	83,662,143.80	90,030,205.21
33	АВЛАГА	00.00	73,342.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	73,342.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,662,143.80	89,956,863.21
351	Түүхий эд материал	36,337,230.30	42,250,870.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,083,450.30	40,578,920.60
35130	Эм боох материал	2,253,780.00	1,671,950.00
354	Хангамжийн материал	47,324,913.50	47,705,992.61
35410	Бичиг хэргийн материал	12,026,273.00	5,085,215.11
35420	Аж ахуйн материал	1,354,062.00	1,859,625.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,660,941.00	9,463,279.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	4,395,000.00
35460	Хүнсний материал	82,450.00	52,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,201,187.50	26,850,373.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,284,231,372.37	1,350,626,701.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,284,231,372.37	1,350,626,701.14
392	Биет хөрөнгө	1,082,144,705.65	1,137,581,367.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,010,512,944.06	1,007,466,076.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,251,767.00	-84,516,234.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	281,296,558.97	246,164,711.86
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-236,207,799.21	-113,592,477.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,587,382.03	111,913,259.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,675,973.49	-54,197,475.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,665,625.60	21,374,995.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,859,160.71	-14,403,973.81
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	7,783,562.00	7,783,562.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,365,000.00	12,170,130.64
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,071,666.60	-2,581,206.32
393	Биет бус хөрөнгө	202,086,666.72	213,045,333.44
39301	Програм хангамж	250,000.00	250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,333.28	-166,666.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	201,920,000.00	212,962,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,367,893,516.17	1,440,656,906.35
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	73,342.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	73,342.00
413	Өглөг	00.00	73,342.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	73,342.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,367,893,516.17	1,440,583,564.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,367,893,516.17	1,440,583,564.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,277,970,565.33	1,289,012,565.33
51101	Өмч: - төрийн	1,277,970,565.33	1,289,012,565.33
512	Хуримтлагдсан үр дүн	89,922,950.84	151,570,999.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	89,922,950.84	89,922,950.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	61,648,048.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,367,893,516.17	1,440,656,906.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,153,352,994.05	1,312,692,692.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	95,966,490.05	175,423,292.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	95,966,490.05	175,423,292.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,748,869.00	14,425,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,267,600.00	10,276,650.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,481,269.00	4,148,750.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,057,386,504.00	1,137,269,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,051,649,200.00	1,114,590,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,051,649,200.00	1,114,590,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,737,304.00	22,679,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,737,304.00	22,679,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,180,810,403.60	1,251,044,644.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,180,810,403.60	1,251,044,644.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,175,300,571.60	1,247,226,862.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	881,241,549.00	925,067,286.00
210101	Үндсэн цалин	542,577,147.00	596,221,124.00
210102	Нэмэгдэл	338,664,402.00	328,446,162.00
210104	Урамшуулал	-	400,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,936,236.00	22,642,166.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,286,728.00	3,442,084.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	362,573.00	314,984.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	499,923.00	340,864.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,985.00	75,563.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,687,027.00	18,468,671.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,557,114.00	41,944,527.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,432,807.00	13,738,130.00
210302	Түлш, халаалт	24,447,097.00	25,264,907.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,677,210.00	2,941,490.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,668,795.00	88,972,548.89
210401	Бичиг хэрэг	6,101,942.00	7,601,596.89
210402	Тээвэр, шатахуун	51,510,308.00	66,824,558.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,225,747.00	4,023,359.00
210404	Ном, хэвлэл	90,000.00	30,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	180,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,660,798.00	2,797,527.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	7,514,708.00
2105	Нормативт зардал	21,275,340.00	13,580,330.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,221,840.00	1,636,830.00
210502	Хоол, хүнс	19,547,500.00	11,943,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,412,307.55	45,309,660.55
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,058,357.55	8,458,603.55
210604	Урсгал засвар	16,353,950.00	36,851,057.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,510,500.00	4,811,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,510,500.00	4,811,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,788,122.00	2,526,565.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,428,000.00	313,460.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	954,592.00	1,431,744.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	160,000.00
210807	Газрын төлбөр	354,900.00	442,608.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	274,630.00	178,753.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,910,608.05	102,372,278.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,629,775.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	807,300.00	537,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,103,308.05	99,205,003.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,509,832.00	3,817,782.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,560,000.00	1,740,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,260,000.00	1,440,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,949,832.00	2,077,782.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,949,832.00	2,077,782.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	- 27,457,409.55	61,648,048.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	- 27,457,409.55	61,648,048.18

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,277,970,565.33	00.00	117,380,360.39	1,395,350,925.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,277,970,565.33	00.00	117,380,360.39	1,395,350,925.72
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-27,457,409.55	-27,457,409.55
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,277,970,565.33	00.00	89,922,950.84	1,367,893,516.17
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,277,970,565.33	00.00	89,922,950.84	1,367,893,516.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,277,970,565.33	00.00	89,922,950.84	1,367,893,516.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	11,042,000.00	00.00	00.00	11,042,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	61,648,048.18	61,648,048.18
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,289,012,565.33	00.00	151,570,999.02	1,440,583,564.35

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,071,654,104.00	1,147,546,050.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,267,600.00	10,276,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,267,600.00	10,276,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,267,600.00	10,276,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,267,600.00	10,276,650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,057,386,504.00	1,137,269,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,051,649,200.00	1,114,590,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,051,649,200.00	1,114,590,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,737,304.00	22,679,300.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,737,304.00	22,679,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,071,654,104.00	1,147,546,050.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,071,654,104.00	1,147,546,050.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,066,144,272.00	1,143,728,268.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	879,842,029.00	927,697,061.00
210101	Үндсэн цалин	518,310,781.00	539,030,261.00
210102	Нэмэгдэл	361,531,248.00	388,266,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	400,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,335,756.00	22,642,166.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,070,500.00	22,642,166.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,973,134.00	47,715,007.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,432,807.00	13,738,130.00
210302	Түлш, халаалт	27,863,117.00	31,035,387.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,677,210.00	2,941,490.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,649,781.00	70,588,365.00
210401	Бичиг хэрэг	5,416,000.00	5,058,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	54,323,784.00	58,345,416.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,926,997.00	4,023,359.00
210404	Ном, хэвлэл	1,353,000.00	30,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	180,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,550,000.00	2,950,790.00
2105	Нормативт зардал	20,709,800.00	13,098,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	662,300.00	1,055,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,547,500.00	11,943,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,809,780.00	51,817,857.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,999,780.00	9,297,800.00
210604	Урсгал засвар	11,810,000.00	42,520,057.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,510,500.00	4,811,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,510,500.00	4,811,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,513,492.00	2,857,812.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,428,000.00	823,460.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	954,592.00	1,431,744.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	160,000.00
210807	Газрын төлбөр	354,900.00	442,608.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,800,000.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,509,832.00	3,817,782.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,560,000.00	1,740,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,260,000.00	1,440,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,949,832.00	2,077,782.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,949,832.00	2,077,782.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,065,325,200.00	1,065,316,968.00	1,125,766,100.00	1,122,788,968.00	99.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,065,325,200.00	1,065,316,968.00	1,125,766,100.00	1,122,788,968.00	99.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,063,765,200.00	1,063,756,968.00	1,124,026,100.00	1,121,048,968.00	99.74

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	877,720,700.00	877,719,981.00	928,927,500.00	927,297,061.00	99.82
210101	Үндсэн цалин	518,311,500.00	518,310,781.00	540,660,700.00	539,030,261.00	99.70
210102	Нэмэгдэл	359,409,200.00	359,409,200.00	388,266,800.00	388,266,800.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,070,500.00	24,070,500.00	22,700,800.00	22,634,166.00	99.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,070,500.00	24,070,500.00	22,700,800.00	22,634,166.00	99.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,973,700.00	43,973,134.00	47,723,700.00	47,715,007.00	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,432,900.00	13,432,807.00	14,589,800.00	13,738,130.00	94.16
210302	Түлш, халаалт	27,863,100.00	27,863,117.00	29,549,000.00	31,035,387.00	105.03
210303	Цэвэр, бохир ус	2,677,700.00	2,677,210.00	3,584,900.00	2,941,490.00	82.05
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,649,800.00	69,649,781.00	69,746,800.00	69,746,365.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	5,416,000.00	5,416,000.00	5,416,000.00	4,573,500.00	84.44
210402	Тээвэр, шатахуун	54,323,800.00	54,323,784.00	56,323,800.00	57,987,916.00	102.95
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,927,000.00	4,926,997.00	3,427,000.00	4,023,359.00	117.40
210404	Ном, хэвлэл	1,353,000.00	1,353,000.00	120,000.00	30,000.00	25.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	80,000.00	410,000.00	180,800.00	44.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,550,000.00	3,550,000.00	4,050,000.00	2,950,790.00	72.86
2105	Нормативт зардал	20,710,000.00	20,709,800.00	12,450,000.00	12,027,500.00	96.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	662,300.00	662,300.00	800,000.00	800,000.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	19,547,500.00	19,547,500.00	11,550,000.00	11,127,500.00	96.34
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,200.00	500,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,810,000.00	15,809,780.00	31,970,400.00	31,969,557.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	3,999,780.00	4,450,000.00	4,449,500.00	99.99
210604	Урсгал засвар	11,810,000.00	11,810,000.00	27,520,400.00	27,520,057.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,517,000.00	5,510,500.00	4,817,000.00	4,811,500.00	99.89
210702	Дотоод албан томилолт	5,517,000.00	5,510,500.00	4,817,000.00	4,811,500.00	99.89
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,513,500.00	4,513,492.00	3,189,900.00	2,347,812.00	73.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,428,000.00	2,428,000.00	500,000.00	313,460.00	62.69
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	954,600.00	954,592.00	1,755,000.00	1,431,744.00	81.58
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00	320,000.00	160,000.00	50.00
210807	Газрын төлбөр	354,900.00	354,900.00	614,900.00	442,608.00	71.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1800000.00	1800000.00	2500000.00	2500000.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,800,000.00	1,800,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1560000.00	1560000.00	1740000.00	1740000.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,560,000.00	1,560,000.00	1,740,000.00	1,740,000.00	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,260,000.00	1,260,000.00	1,440,000.00	1,440,000.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,065,325,200.00	1,065,316,968.00	1,125,766,100.00	1,122,788,968.00	99.74

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,051,649,200.00	1,051,049,368.00	1,114,590,100.00	1,112,512,318.00	99.81
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,051,649,200.00	1,051,049,368.00	1,114,590,100.00	1,112,512,318.00	99.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	13,676,000.00	14,267,600.00	11,176,000.00	10,276,650.00	91.95
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,676,000.00	14,267,600.00	11,176,000.00	10,276,650.00	91.95
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	64.00	62.00	67.00	67.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	61.00	59.00	64.00	62.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	02.00	04.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		18,284,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		18,284,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		18,284,300.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		400,000.00
210104	Урамшуулал		400,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		8,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		8,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		842,000.00
210401	Бичиг хэрэг		484,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун		357,500.00
2105	Нормативт зардал		1,071,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		255,000.00
210502	Хоол, хүнс		816,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		15,453,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		4,848,300.00
210604	Урсгал засвар		10,605,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		510,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		510,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	22679300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		22,679,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		7,679,300.00

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 Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтсийн 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.Цэрэндолгор гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтэс нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.07-ны өдрийн 01/05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтэс нь “Цагдаагийн албаны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх хэсэгт “Цагдаагийн алба нь гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах үндсэн чиг үүргийг хуульд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд хэрэгжүүлэх төрийн тусгай алба мөн.” гэж заасанаар тодорхойлогдоно.

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.

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.

Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтсийн 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1,251.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 12.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8.7 сая 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 өмнөх оноос 66.4 сая төгрөгөөр өссөн нь аймгийн ЗДТГ-аас шилжүүлэн авсан 131.7 сая төгрөгийн автомашин, 8.2 сая төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж, 1.7 сая төгрөгийн тавилга хэрэгсэл ирсэнтэй холбоотой байна.
- Бараа материал өмнөх оноос 6.3 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан тусгай зориулалтын материал 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, ЦЕГ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 1,095.3 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 1,074.3 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1147.5 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 1147.5 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 15.0 сая төгрөгийг, Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 7.6 сая төгрөг нийт 22.6 сая төгрөгийг санхүүжүүлэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжид 0.5 сая төгрөгийг, тээвэр шатахууны зардалд 0.3 сая төгрөг, урсгал засварт 10.6 сая төгрөг, хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэлд 4.8 сая төгрөг, эм бэлдмэлийн хэрэгсэлд 1.0 сая төгрөг, бичиг хэргийн зардалд 0.8 сая 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 3 чиглэлээр аудитын 2 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.

Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтэс нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн 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 онд ямар нэгэн зөрчил илрээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
1	Хархорин сум дахь сум дундын цагдаагийн хэлтэс	0	0	0	0	0	0	0	0	0	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР