

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/69/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаангом хот
2022 он

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	9
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	9
3. Аудитын тайлан	9
3.1 Ерөнхий зүйл	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	14
3.4 Материаллаг байдал.....	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	16
3.8 Аудитын гол асуудал.....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
4. Аудитын илрүүлэлт.....	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	18



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ТЭС СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЧОЙСҮРЭН ТАНАА

2022.02.25 № УВА-2022/69/НА-СГА-ТМЗ
танай -ны № -Т

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

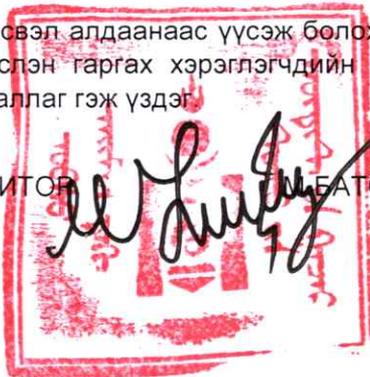
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Б.ЧОЙСҮРЭН**



0200200326

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС

Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>28,329,788.00</u>	<u>54,208,428.00</u>
33	АВЛАГА	4,264,111.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,324,111.00	00.00
335	Бусад авлага	2,940,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,940,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,065,677.00	54,208,428.00
354	Хангамжийн материал	12,065,677.00	42,208,428.00
35410	Бичиг хэргийн материал	851,500.00	820,500.00
35420	Аж ахуйн материал	9,014,077.00	8,230,728.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	25,000.00	305,000.00
35450	Барилгын засварын материал	431,000.00	411,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,744,100.00	32,441,200.00
35600	Мал амьтад	12,000,000.00	12,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,402,641,154.03</u>	<u>3,404,664,312.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,402,641,154.03	3,404,664,312.30
392	Биет хөрөнгө	3,337,711,754.03	3,339,734,912.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,451,596,925.50	3,546,638,345.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-393,636,348.82	-493,818,029.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	208,820,000.00	208,820,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,976,666.60	-111,124,666.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	208,513,026.00	225,233,066.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-170,287,236.51	-162,980,930.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,208,769.50	46,409,884.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,500,715.04	-39,716,757.55
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	50,000,000.00	50,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,000,000.00	-50,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,000,000.00	6,300,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,000,000.00	-5,000,000.00
39217	Ном	118,974,000.00	118,974,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	64,929,400.00	64,929,400.00
39301	Програм хангамж	1,460,000.00	1,460,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,460,000.00	-1,460,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,929,400.00	64,929,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,430,970,942.03</u>	<u>3,458,872,740.30</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,190,000.00</u>	<u>2,790,831.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,190,000.00	2,790,831.00
413	Өглөг	3,190,000.00	2,790,831.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	554,407.00
4136	Бусад өглөг	3,190,000.00	2,236,424.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,190,000.00	2,236,424.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,427,780,942.03</u>	<u>3,456,081,909.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,427,780,942.03	3,456,081,909.30

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	473,256,503.00	473,256,503.00
51101	Өмч: - төрийн	473,256,503.00	473,256,503.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,126,209,124.58	2,157,311,694.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,126,209,124.58	2,129,010,727.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,300,967.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	828,315,314.45	825,513,711.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,430,970,942.03	3,458,872,740.30

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	606,579,875.00	661,432,037.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,900,000.00	142,545,140.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	78,900,000.00	142,545,140.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,900,000.00	142,545,140.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	78,900,000.00	142,545,140.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	527,679,875.00	518,886,897.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	64,263,575.00	5,738,897.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,430,000.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,777,575.00	2,088,897.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,000.00	2,900,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	463,416,300.00	513,148,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	463,416,300.00	513,148,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	661,634,954.77	633,046,657.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	661,634,954.77	633,046,657.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643,333,096.08	588,088,729.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,281,322.00	321,231,879.00
210101	Үндсэн цалин	284,201,812.00	321,231,879.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,079,510.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,929,051.31	42,101,830.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,546,503.27	37,759,151.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,371,084.60	770,419.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,717,827.11	616,335.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,012.33	154,083.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,165,624.00	2,801,839.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,731,616.00	29,234,935.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,811,230.00	2,386,959.00
210302	Түлш, халаалт	20,114,498.00	24,184,156.00
210303	Цэвэр, бохир ус	805,888.00	2,663,820.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,747,053.00	34,467,489.00
210401	Бичиг хэрэг	3,697,900.00	4,205,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,386,173.00	24,455,140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,904,500.00	1,537,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	758,480.00	1,047,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,222,349.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,789,000.00	9,271,000.00
210604	Урсгал засвар	1,789,000.00	9,271,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,447,000.00	4,750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,447,000.00	4,750,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,172,864.00	2,021,901.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,060,000.00	648,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	131,010.00	174,705.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,154.00	185,746.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	489,500.00	477,000.00
210807	Газрын төлбөр	133,200.00	133,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,235,189.77	145,009,695.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,679,651.00	17,578,226.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,665,000.00	100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	138,890,538.77	127,331,469.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,301,858.69	44,957,928.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	12,458,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	11,653,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	805,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,301,858.69	32,499,028.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,301,858.69	32,499,028.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-55,055,079.77	28,385,379.91
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	84,412.64
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	84,412.64
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-84,412.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-55,055,079.77	28,300,967.27

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	528,329,875.00	518,886,897.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	528,329,875.00	518,886,897.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	64,913,575.00	5,738,897.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,080,000.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,777,575.00	2,088,897.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,000.00	2,900,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	463,416,300.00	513,148,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	463,416,300.00	513,148,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	528,329,875.00	518,886,897.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	528,329,875.00	518,886,897.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	510,028,016.31	473,928,969.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,410,640.00	326,649,206.00
210101	Үндсэн цалин	284,201,812.00	287,899,156.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,208,828.00	38,750,050.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,137,692.31	32,736,130.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,755,144.27	28,393,451.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,371,084.60	770,419.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,717,827.11	616,335.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,012.33	154,083.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,165,624.00	2,801,839.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,731,616.00	29,234,935.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,811,230.00	2,386,959.00
210302	Түлш, халаалт	20,114,498.00	25,171,986.00
210303	Цэвэр, бохир ус	805,888.00	1,675,990.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,661,280.00	27,819,240.00
210401	Бичиг хэрэг	3,633,400.00	3,824,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,366,000.00	20,856,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,904,500.00	1,537,900.00
210404	Ном, хэвлэл	40,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	597,400.00	666,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,119,980.00	935,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,947,000.00	27,339,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	968,000.00	15,050,000.00
210602	Тавилга	00.00	2,000,000.00

210604	Урсгал засвар	1,979,000.00	10,289,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,447,000.00	4,750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,447,000.00	4,750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,422,864.00	2,021,901.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,310,000.00	648,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	131,010.00	174,705.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,154.00	185,746.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	489,500.00	477,000.00
210807	Газрын төлбөр	133,200.00	133,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,269,924.00	23,378,557.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,834,924.00	22,987,557.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,435,000.00	391,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,301,858.69	44,957,928.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	12,458,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	11,653,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	805,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,301,858.69	32,499,028.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,301,858.69	32,499,028.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	473,256,503.00	828,315,314.45	2,126,209,124.58	3,427,780,942.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
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	00.00	00.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	473,256,503.00	828,315,314.45	2,126,209,124.58	3,427,780,942.03
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	473,256,503.00	828,315,314.45	2,126,209,124.58	3,427,780,942.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,801,603.00	2,801,603.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	473,256,503.00	828,315,314.45	2,129,010,727.58	3,430,582,545.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,801,603.00	00.00	-2,801,603.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,300,967.27	28,300,967.27
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	473,256,503.00	825,513,711.45	2,157,311,694.85	3,456,081,909.30

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	513,148,000.00	480,648,972.00	32,499,028.00	93.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	513,148,000.00	480,648,972.00	32,499,028.00	93.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,661,600.00	468,190,072.00	32,471,528.00	93.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	341,298,600.00	326,649,206.00	14,649,394.00	95.71
210101	Үндсэн цалин	293,799,600.00	287,899,156.00	5,900,444.00	97.99
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,499,000.00	38,750,050.00	8,748,950.00	81.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,986,300.00	32,736,130.00	13,250,170.00	71.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,690,000.00	28,393,451.64	4,296,548.36	86.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,324,100.00	770,419.59	2,553,680.41	23.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,659,200.00	616,335.81	2,042,864.19	23.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	664,800.00	154,083.78	510,716.22	23.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,648,200.00	2,801,839.18	3,846,360.82	42.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,300,100.00	29,234,935.00	65,165.00	99.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,406,200.00	2,386,959.00	2,019,241.00	54.17
210302	Түлш, халаалт	24,361,500.00	25,171,986.00	-810,486.00	103.33
210303	Цэвэр, бохир ус	532,400.00	1,675,990.00	-1,143,590.00	314.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,227,300.00	25,148,350.00	78,950.00	99.69
210401	Бичиг хэрэг	3,177,100.00	3,153,900.00	23,200.00	99.27
210402	Тээвэр, шатахуун	18,856,000.00	18,855,350.00	650.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,590,400.00	1,537,900.00	52,500.00	96.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	666,400.00	666,200.00	200.00	99.97
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	937,400.00	935,000.00	2,400.00	99.74
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,456,500.00	26,439,000.00	17,500.00	99.93
210604	Урсгал засвар	9,406,500.00	9,389,000.00	17,500.00	99.81
2107	Томилолт, зочны зардал	4,791,700.00	4,750,000.00	41,700.00	99.13
210702	Дотоод албан томилолт	4,791,700.00	4,750,000.00	41,700.00	99.13
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,364,600.00	2,021,901.00	342,699.00	85.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	850,000.00	648,250.00	201,750.00	76.26
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	174,705.00	5,295.00	97.06
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	185,746.00	14,254.00	92.87
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	80,000.00	00.00	80,000.00	0.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	518,200.00	477,000.00	41,200.00	92.05
210807	Газрын төлбөр	133,200.00	133,000.00	200.00	99.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25236500.00	21210550.00	4,025,950.00	84.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,820,000.00	20,819,550.00	4,000,450.00	83.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	391,000.00	25,500.00	93.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12486400.00	12458900.00	27,500.00	99.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,486,400.00	12,458,900.00	27,500.00	99.78
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	805,500.00	27,500.00	96.70
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	513,148,000.00	480,648,972.00	32,499,028.00	93.67
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	513,148,000.00	480,648,972.00	32,499,028.00	93.67
132001	Орон нутгийн төсвөөс	513,148,000.00	480,648,972.00	32,499,028.00	93.67

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

			/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		5,738,897.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		5,738,897.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		5,738,897.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,670,890.00
210401	Бичиг хэрэг		670,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун		2,000,690.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		900,000.00
210604	Урсгал засвар		900,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2168007.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,168,007.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		5738897.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		5,738,897.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,088,897.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,900,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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

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

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

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тэс сумын Засаг даргын тамгын газар нь “төрийн үйлчилгээг ард иргэд хурдан шуурхай хүргэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилгоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

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

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

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Тэс сумын 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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 627.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 27,901.80 мянган төгрөгөөр буюу 0.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	4,264.11	00.00	-4,264.11
Бараа материал	24,065.68	54,208.43	30,142.75
Үндсэн хөрөнгө	3,402,641.15	3,404,664.31	2,023.16
Нийт хөрөнгө	3,430,970.94	3,458,872.74	27,901.80
Өр төлбөр	3,190.00	2,790.83	-399.17
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,427,780.94	3,456,081.91	28,300.97
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,430,970.94	3,458,872.74	27,901.80

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 0.0 төгрөг болж 4,264.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь авлага барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 54,208.43 мянган төгрөг болж 30,142.75 мянган төгрөгөөр өссөн нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр өвс, тэжээл худалдан авсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,404,664.31 мянган төгрөг болж 2,023.16 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтын хүрээнд бий болсон хөрөнгийг бүртгэлд тусгаснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 17,540.0 мянган төгрөгөөр тоног, төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, 111,899.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авснаар нэмэгдсэн, 31,176.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж, устгасантай холбоотойгоор буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 2,790.8 мянган төгрөг болж 399.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь өр төлбөрийг барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,456,081.9 мянган төгрөг болж 28,300.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь хөрөнгө өссөнтэй холбоотой байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 54,852.2 мянган төгрөгөөр буюу 8.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн, бараа материал хандиваар авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 28,588.3 мянган төгрөгөөр буюу 4.5 хувиар буурсан байна. Энэ нь бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардлууд буурсантай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 363,487.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 363,487.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 149,660.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 513,148.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 513,148.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 513,148.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 513,148.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 480,648.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 480648.6 мянган төгрөг буюу 93.7 хувьтай 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.

Орон нутгийн төсвөөс 750.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 2,088.9 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 2,900.0 мянга, нийт 5,738.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 670.2 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 2,000.7 мянга, урсгал засвар 900.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 2,168.0 мянга, нийт 5,738.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

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

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБООУС 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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147, хугацаа хоцроож 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэв.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дахь хэсэгт “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дахь заалтад “бүх өр төлбөр заавал бүртгэнэ” гэж заасныг зөрчин ажилтнуудаас суутгасан тооцсон үйлдвэрчний эвлэлийн татвар 1,986.4 мянган төгрөгийг өглөгөөр тусгаагүй байна.

2. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дахь хэсэгт “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дахь заалтад “бүх өр төлбөр заавал бүртгэнэ” гэж заасныг зөрчин нийгмийн даатгалын өглөг 171.5 мянга, хувь хүний орлогын албан татварын өглөг 382.9 мянга, нийт 554.4 мянган төгрөгийн өглөгийг дутуу тусгасан байна.

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	Тэс сумын Засаг даргын тамгын газар	2	2540.8	2	2540.8						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

/М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

/С.БАТСАЙХАН/

2022 оны 02 сарын 20-ны өдөр

