УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2022/71/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

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

3. Аудитын тайлан ... 8

3.1 Ерөнхий зүйл ... 11

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 11

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 12

3.4 Материаллаг байдал ... 12

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 12

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 12

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 14

3.8 Аудитын гол асуудал ... 14

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 14

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 15

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 15

4. Аудитын илрүүлэлт

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

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

2022.02.25 № УвА-2022/168/НА-СТА-ТШЗ
танай ______________-ны №________________-т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Т.БАТСАЙХАН ТАНАА

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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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 М.БАТСУУРЬ

0200200527

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**103,785,244.00**	**158,241,862.00**
33	**АВЛАГА**	3,342.00	60,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,342.00	00.00
335	**Бусад авлага**	00.00	60,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	60,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	103,781,902.00	158,181,862.00
354	**Хангамжийн материал**	103,781,902.00	158,181,862.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,111,245.00	1,111,245.00
35420	Аж ахуйн материал	33,628,980.00	75,311,540.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	150,000.00	150,000.00
35450	Барилгын засварын материал	104,500.00	104,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	68,787,177.00	81,504,577.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,043,071,227.19**	**1,133,115,046.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,043,071,227.19	1,133,115,046.07
392	**Биет хөрөнгө**	983,901,227.19	1,072,923,046.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	546,727,450.80	624,124,904.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,051,255.07	-143,457,395.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	265,284,800.00	428,694,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,403,416.50	-166,477,533.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	145,703,246.00	140,435,361.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,813,142.52	-114,967,859.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,191,193.54	32,942,096.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,404,323.60	-19,695,951.17
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	33,646,000.00	35,434,914.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,103,167.11	-10,971,164.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	717,999,263.00	625,975,344.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-390,875,421.35	-359,114,470.46
393	**Биет бус хөрөнгө**	59,170,000.00	60,192,000.00
39301	Програм хангамж	1,360,000.00	1,360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,360,000.00	-1,360,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59,170,000.00	60,192,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,146,856,471.19**	**1,291,356,908.07**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,146,856,471.19**	**1,291,356,908.07**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,146,856,471.19	1,291,356,908.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	946,559,739.62	947,581,739.62
51101	Өмч: - төрийн	946,559,739.62	947,581,739.62
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	192,788,241.16	336,281,371.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	192,788,241.16	192,802,934.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	143,478,436.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,508,490.41	7,493,797.37
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,146,856,471.19**	**1,291,356,908.07**

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**604,947,181.00**	**719,189,225.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**175,878,776.00**	**267,150,934.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	175,878,776.00	267,150,934.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,878,776.00	267,150,934.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,686,474.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	175,878,776.00	265,464,460.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**429,068,405.00**	**452,038,291.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,402,805.00	4,521,191.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	3,145,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,800,000.00	450,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	602,805.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	926,191.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	415,665,600.00	447,517,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	415,665,600.00	447,517,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**563,536,483.00**	**564,577,238.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**563,536,483.00**	**564,577,238.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	527,220,557.82	535,767,618.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	250,357,908.00	251,139,172.00
210101	Үндсэн цалин	217,262,719.00	216,302,902.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,095,189.00	34,836,270.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,030,624.82	32,211,802.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,396,402.86	22,823,422.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,498,741.69	2,511,912.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,998,989.91	2,009,369.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	373,011.16	445,469.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,763,479.20	4,421,629.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,933,708.00	34,038,453.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,692,176.00	3,793,061.00
210302	Түлш, халаалт	24,241,532.00	30,245,392.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	40,547,981.00	35,887,001.00
210401	Бичиг хэрэг	3,195,300.00	4,606,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,917,731.00	21,559,351.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,964,100.00	2,312,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	518,000.00	141,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,952,850.00	7,266,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,707,700.00	12,236,900.00
210604	Урсгал засвар	13,707,700.00	12,236,900.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,763,000.00	1,960,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,763,000.00	1,960,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,450,125.00	2,266,708.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	602,991.00	499,680.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,474.00	150,298.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	396,000.00	459,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,760.00	675,730.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	160,429,511.00	166,027,581.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,675,190.00	28,262,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,050,000.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	129,704,321.00	137,264,631.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	36,315,925.18	28,809,620.71
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,975,100.00	19,564,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	11,653,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,325,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,650,000.00	7,911,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	16,340,825.18	9,244,820.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,340,825.18	9,244,820.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**41,410,698.00**	**154,611,986.26**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,138,461.34	11,133,549.38
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,138,461.34	11,133,549.38
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-2,138,461.34	-11,133,549.38

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**429,068,405.00**	**453,724,765.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**1,686,474.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	1,686,474.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	1,686,474.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,686,474.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**429,068,405.00**	**452,038,291.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,402,805.00	4,521,191.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	3,145,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,800,000.00	450,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	602,805.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	926,191.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	415,665,600.00	447,517,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	415,665,600.00	447,517,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**429,068,405.00**	**453,724,765.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**429,068,405.00**	**453,724,765.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**392,752,479.82**	**424,915,144.29**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	249,261,710.90	251,139,172.00
210101	Үндсэн цалин	216,166,522.06	216,302,902.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,095,188.84	34,836,270.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,033,964.92	32,208,460.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,396,400.96	22,823,422.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,498,741.69	2,511,912.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,998,989.91	2,009,369.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	376,353.16	442,127.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,763,479.20	4,421,629.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,733,708.00	34,038,453.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,692,176.00	3,793,061.00
210302	Түлш, халаалт	25,041,532.00	30,245,392.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,098,661.00	29,496,451.00
210401	Бичиг хэрэг	3,553,300.00	4,557,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,226,311.00	21,037,801.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,964,100.00	2,312,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	696,000.00	166,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	658,950.00	1,422,300.00
2105	**Нормативт зардал**	5,720,000.00	7,572,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,720,000.00	7,572,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,787,700.00	37,516,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	10,880,000.00

210602	Тавилга	00.00	8,930,000.00
210604	Урсгал засвар	13,787,700.00	17,706,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,763,000.00	1,960,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,763,000.00	1,960,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,450,125.00	2,339,708.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	602,991.00	572,680.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,474.00	150,298.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	396,000.00	459,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,760.00	675,730.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,903,610.00	28,644,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,514,610.00	26,836,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,389,000.00	1,808,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**36,315,925.18**	**28,809,620.71**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,975,100.00	19,564,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	11,653,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,325,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,650,000.00	7,911,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	16,340,825.18	9,244,820.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,340,825.18	9,244,820.71
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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	922,791,739.62	1,603,330.29	153,516,004.50	1,077,911,074.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**922,791,739.62**	**1,603,330.29**	**153,516,004.50**	1,077,911,074.41
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	39,272,236.66	39,272,236.66
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**946,559,739.62**	**7,508,490.41**	**192,788,241.16**	1,146,856,471.19
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**946,559,739.62**	**7,508,490.41**	**192,788,241.16**	1,146,856,471.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	14,693.04	14,693.04
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**946,559,739.62**	**7,508,490.41**	**192,802,934.20**	1,146,871,164.23
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-14,693.04	00.00	-14,693.04
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,022,000.00	00.00	00.00	1,022,000.00
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	143,478,436.88	143,478,436.88
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**947,581,739.62**	**7,493,797.37**	**336,281,371.08**	1,291,356,908.07

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**	447,517,100.00	439,958,753.29	7,558,346.71	98.31
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	447,517,100.00	439,958,753.29	7,558,346.71	98.31
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	427,930,700.00	420,393,953.29	7,536,746.71	98.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	252,962,100.00	251,139,172.00	1,822,928.00	99.28
210101	Үндсэн цалин	218,118,400.00	216,302,902.00	1,815,498.00	99.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,843,700.00	34,836,270.00	7,430.00	99.98
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,149,800.00	32,208,460.29	1,941,339.71	94.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,031,400.00	22,823,422.02	1,207,977.98	94.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,529,600.00	2,511,912.27	17,687.73	99.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,023,700.00	2,009,369.73	14,330.27	99.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,900.00	442,127.25	63,772.75	87.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,059,200.00	4,421,629.02	637,570.98	87.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,409,400.00	34,038,453.00	1,370,947.00	96.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,488,200.00	3,793,061.00	695,139.00	84.51
210302	Түлш, халаалт	30,921,200.00	30,245,392.00	675,808.00	97.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,899,700.00	26,047,940.00	851,760.00	96.83
210401	Бичиг хэрэг	4,541,100.00	4,539,750.00	1,350.00	99.97
210402	Тээвэр, шатахуун	18,478,700.00	18,477,790.00	910.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,161,700.00	2,312,900.00	848,800.00	73.15
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	166,600.00	166,200.00	400.00	99.76
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	551,600.00	551,300.00	300.00	99.95
2105	**Нормативт зардал**	7,616,400.00	7,572,000.00	44,400.00	99.42
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,616,400.00	7,572,000.00	44,400.00	99.42
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	37,765,200.00	37,516,900.00	248,300.00	99.34
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,995,800.00	10,880,000.00	115,800.00	98.95
210602	Тавилга	8,930,000.00	8,930,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	17,839,400.00	17,706,900.00	132,500.00	99.26
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,360,600.00	1,960,000.00	400,600.00	83.03
210702	Дотоод албан томилолт	2,360,600.00	1,960,000.00	400,600.00	83.03
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,515,000.00	2,017,028.00	497,972.00	80.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	250,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	288,000.00	115,200.00	71.43
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00	0.00	100.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	196,000.00	150,298.00	45,702.00	76.68
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,000.00	44,000.00	106,000.00	29.33
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	689,800.00	459,000.00	230,800.00	66.54
210807	Газрын төлбөр	676,000.00	675,730.00	270.00	99.96
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28252500.00	27894000.00	358,500.00	98.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,736,000.00	26,386,000.00	350,000.00	98.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,516,500.00	1,508,000.00	8,500.00	99.44
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19586400.00	19564800.00	21,600.00	99.89
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,586,400.00	19,564,800.00	21,600.00	99.89
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,400.00	11,653,400.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,933,000.00	7,911,400.00	21,600.00	99.73
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	447,517,100.00	439,958,753.29	7,558,346.71	98.31
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	447,517,100.00	439,958,753.29	7,558,346.71	98.31
132001	Орон нутгийн төсвөөс	447,517,100.00	439,958,753.29	7,558,346.71	98.31

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**4,521,191.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**4,521,191.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		4,521,191.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		3,448,511.00
210401	Бичиг хэрэг		17,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун		2,560,011.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		871,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		322,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		322,680.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		750000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		450,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		300,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		4521191.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		4,521,191.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		3,145,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		450,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		926,191.00
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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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

Цагаанхайрхан сумын Засаг даргын тамгын газар нь "төрийн үйлчилгээг ард иргэд хурдан шуурхай хүргэх" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо 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.

Цагаанхайрхан 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 564,577.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,645.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 4,516.6 мянга төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цагаанхайрхан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 144,500.4 мянган төгрөгөөр буюу 11 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь 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	3.34	60.0	56.7
Бараа материал	103,781.9	158,181.9	54,400.0
Үндсэн хөрөнгө	1,043,071.2	1,133,115.0	90,043.8
Нийт хөрөнгө	**1,146,856.5**	1,291,356.9	144,500.4
Өр төлбөр	0.0	**0.0**	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,146,856.5	1,291,356.9	144,500.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,146,856.5**	1,291,356.9	144,500.4

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 60.0 мянган төгрөг болж 56.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь байгууллагаас авах авлага үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 158,181.9 мянган төгрөг болж 54,400.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал, бусад хангамжийн материал худалдан авсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,133,115.0 мянган төгрөг болж 90,043.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтын хүрээнд бий болсон хөрөнгийг бүртгэлд тусгаснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 18,460.0 мянган төгрөгөөр тоног, төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, 219,982.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авснаар нэмэгдсэн, 72,753.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж, устгасан, 24,610.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлснээр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,291,356.9 мянган төгрөг болж 144,500.4 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 114,242.0 мянган төгрөгөөр буюу 15.9 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 1,040.7 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар өссөн байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардал өссөнтэй 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

Цагаанхайрхан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 357,544.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 357,544.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 89,972.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 447,517.1 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 447,517.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 447,517.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 439,958.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 439,958.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 439,958.7 мянган төгрөг буюу 98.3 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.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив 3,150.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 450.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 926.2 мянга, нийт 4,521.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 17.5 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 2,560.0 мянга, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлд 871.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 322.7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 450.0 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал 300.0 мянга, нийт 4,521.2 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

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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 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. Цагаанхайрхан 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 149 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

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/43 дугаар захирамжаар сумдын Засаг даргын тамгын газрын, багийн бүтэц орон тоог батлахдаа гэрээт ажилтны орон тоог батлаагүй байна. Дараагийн аудитаар энэ асуудлыг анхаарч шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР /С.БАТСАЙХАН/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр