ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/12/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 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 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.8 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.9 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1. Залруулсан алдаа 13
4.2. Зөвлөмж 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
МХЕГ	Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газар
МХГ	Мэргэжлийн хяналтын газар

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.02.25 № 64

танай ______________ -ны № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МЭРГЭЖЛИЙН
ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.СҮНГЭЭ 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 Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын 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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

E:/DOTOOD AJIL/БХ 2022/явсан бичиг/А4 20220225 64

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**48,679,296.42**	**60,850,478.78**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,913,370.00	1,163,370.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,913,370.00	1,163,370.00
3121	**Төгрөг**	1,913,370.00	1,163,370.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,913,370.00	1,163,370.00
33	**АВЛАГА**	628,224.00	970,000.00
335	**Бусад авлага**	628,224.00	970,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	628,224.00	970,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	46,137,702.42	58,717,108.78
351	**Түүхий эд материал**	14,599,640.00	17,205,044.86
35130	Эм боох материал	14,599,640.00	17,205,044.86
354	**Хангамжийн материал**	31,538,062.42	41,512,063.92
35410	Бичиг хэргийн материал	1,149,115.00	2,147,908.00
35420	Аж ахуйн материал	2,274,158.32	2,582,158.32
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,508,400.00	2,100,000.00
35450	Барилгын засварын материал		165,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,606,389.10	34,516,397.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**428,148,193.93**	**420,625,526.73**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	428,148,193.93	420,625,526.73
392	**Биет хөрөнгө**	387,865,685.49	380,358,005.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	336,223,162.00	339,723,162.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,281,874.57)	(18,708,206.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	105,267,970.00	28,780,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,925,079.72)	(24,163,615.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	178,132,124.00	187,248,124.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,941,928.29)	(158,030,877.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,012,368.24	13,012,368.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,351,440.68)	(8,146,200.48)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4,003,100.00	7,503,100.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,306,670.40)	(1,794,954.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,000,000.00	19,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,966,045.09)	(4,064,893.64)
393	**Биет бус хөрөнгө**	40,282,508.44	40,267,521.54
39301	Програм хангамж	863,000.00	863,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(730,491.56)	(745,478.46)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,150,000.00	40,150,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**476,827,490.35**	**481,476,005.51**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**476,827,490.35**	**481,476,005.51**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	476,827,490.35	481,476,005.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	394,613,720.63	394,613,720.63
51101	Өмч: - төрийн	394,613,720.63	394,613,720.63
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(59,449,134.10)	(54,800,618.94)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(59,449,134.10)	(59,449,134.10)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		4,648,515.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	141,662,903.82	141,662,903.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**476,827,490.35**	**481,476,005.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэ	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**807,154,200.00**	**783,474,510.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,192,300.00**	**11,824,710.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	13,192,300.00	11,824,710.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,192,300.00	11,824,710.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,014,000.00	11,824,710.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**793,961,900.00**	**771,649,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	781,486,900.00	763,801,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	781,486,900.00	763,801,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,475,000.00	7,848,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	6,900,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	878,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	175,000.00	70,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**789,217,105.72**	**778,825,995.34**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**789,217,105.72**	**778,825,995.34**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	771,192,927.05	771,869,965.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	525,459,731.19	519,150,497.64
210101	Үндсэн цалин	373,085,861.33	341,685,250.94
210102	Нэмэгдэл	128,739,372.86	130,723,829.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,634,497.00	46,741,417.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,042,487.49	67,283,899.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,898,092.88	47,005,543.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,984,831.71	5,237,879.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,727,545.56	4,153,346.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,119,149.91	983,003.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,312,867.43	9,904,127.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,352,002.06	27,653,389.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,685,645.06	2,786,337.21
210302	Түлш, халаалт	19,934,277.00	22,375,952.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,732,080.00	2,491,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,024,957.59	46,237,685.75
210401	Бичиг хэрэг	8,385,441.00	9,332,668.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,792,060.00	28,902,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,317,256.59	7,402,917.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,280,200.00	349,300.00
2105	**Нормативт зардал**	17,425,705.00	19,003,995.14
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,483,455.00	11,280,595.14
210502	Хоол, хүнс	2,399,250.00	2,357,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	543,000.00	5,366,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,291,290.00	28,097,781.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,140,900.00	17,723,841.00
210604	Урсгал засвар	6,150,390.00	10,373,940.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	28,462,800.00	24,222,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,462,800.00	24,222,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,460,974.00	13,319,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,293,110.00	10,219,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	910,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320,000.00	320,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,050.00	232,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,434,000.00	1,434,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,000.00	18,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	166,814.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,672,979.72	26,901,017.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,750,000.00	1,254,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,531,500.00	1,008,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,391,479.72	24,638,667.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,024,178.67	6,956,030.16
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,274,000.00	3,899,810.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,274,000.00	3,899,810.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,750,178.67	3,056,220.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,750,178.67	3,056,220.16
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**17,937,094.28**	**4,648,515.16**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**17,937,094.28**	**4,648,515.16**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**					-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**394,613,720.63**	**141,662,903.82**	**(77,386,228.38)**	**-**	**458,890,396.07**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			17,937,094.28		17,937,094.28
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**394,613,720.63**	**141,662,903.82**	**(59,449,134.10)**	**-**	**476,827,490.35**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**394,613,720.63**	**141,662,903.82**	**(59,449,134.10)**	**-**	**476,827,490.35**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**394,613,720.63**	**141,662,903.82**	**(59,449,134.10)**	**-**	**476,827,490.35**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			4,648,515.16		4,648,515.16
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**394,613,720.63**	**141,662,903.82**	**(54,800,618.94)**	**-**	**481,476,005.51**

2317144297
ССС 40045 9074052

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**801,140,200.00**	**777,460,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,178,300.00**	**5,810,600.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,178,300.00	5,810,600.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	7,178,300.00	5,810,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,178,300.00	5,810,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**793,961,900.00**	**771,649,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	781,486,900.00	763,801,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	781,486,900.00	763,801,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**12,475,000.00**	**7,848,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	6,900,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	878,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	70,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**787,890,200.00**	**762,094,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**787,890,200.00**	**762,094,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**769,482,621.33**	**748,357,769.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	526,087,955.19	518,522,273.64
210101	Үндсэн цалин	373,172,457.66	341,032,954.32
210102	Нэмэгдэл	122,931,160.73	130,747,901.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,634,497.00	46,741,417.66
210104	Урамшуулал	6,349,839.80	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,042,487.49	67,283,899.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,898,092.88	47,005,543.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,984,831.71	5,237,879.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,727,545.56	4,153,346.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,119,149.91	2,312,237.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,312,867.43	8,574,893.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,352,002.06	27,653,389.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,685,645.06	2,786,337.21
210302	Түлш, халаалт	19,934,277.00	22,375,952.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,732,080.00	2,491,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42,614,546.59	45,910,917.75
210401	Бичиг хэрэг	8,275,100.00	9,100,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,008,400.00	27,494,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,417,846.59	7,402,917.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,663,200.00	1,663,400.00
2105	**Нормативт зардал**	23,980,680.00	16,607,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,637,830.00	13,886,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,799,850.00	2,178,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	543,000.00	543,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	40,206,390.00	30,539,540.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	34,056,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,150,390.00	10,539,540.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	28,462,800.00	24,222,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,462,800.00	24,222,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,342,860.00	15,860,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,299,410.00	11,717,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	910,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320,000.00	320,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,050.00	232,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,434,000.00	1,434,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,000.00	18,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,042,400.00	1,043,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,392,900.00	1,758,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,750,000.00	750,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,642,900.00	1,008,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,407,578.67**	**13,736,630.16**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,657,400.00	3,899,810.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,657,400.00	3,899,810.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,750,178.67	9,836,820.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,056,220.16
213305	Нэмэлт санхүүжилтээс төвлөрүүлэх шилжүүлэг		970,000.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,750,178.67	5,810,600.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**13,250,000.00**	**15,366,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	17,000,000.00	16,116,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,000,000.00	16,116,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,000,000.00	16,116,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,000,000.00	16,116,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	(17,000,000.00)	(16,116,000.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(3,750,000.00)	(750,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,663,370.00	1,913,370.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,913,370.00	1,163,370.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны Батлагдсан төлөвлөгөө	Тайлант оны Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**763,801,800.00**	**760,745,579.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**763,801,800.00**	**760,745,579.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**759,901,800.00**	**757,595,769.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**518,546,000.00**	**518,522,273.64**
210101	Үндсэн цалин	341,040,500.00	341,032,954.32
210102	Нэмэгдэл	127,612,800.00	130,747,901.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,892,700.00	46,741,417.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**70,003,800.00**	**67,283,899.24**
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,261,900.00	47,005,543.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,185,500.00	5,237,879.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,148,400.00	4,153,346.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,037,100.00	2,312,237.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,370,900.00	8,574,893.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,794,200.00**	**27,653,389.21**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,927,100.00	2,786,337.21
210302	Түлш, халаалт	22,376,000.00	22,375,952.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,491,100.00	2,491,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**41,440,600.00**	**41,424,917.75**
210401	Бичиг хэрэг	8,100,200.00	8,100,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,008,400.00	24,008,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,418,500.00	7,402,917.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,663,500.00	1,663,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**16,229,000.00**	**16,229,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,886,000.00	13,886,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,800,000.00	1,800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	543,000.00	543,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**46,656,400.00**	**46,655,540.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,116,300.00	9,116,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	20,000,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	17,540,100.00	17,539,540.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**22,208,000.00**	**22,208,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	22,208,000.00	22,208,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**16,015,700.00**	**15,860,750.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хур	11,793,700.00	11,717,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320,000.00	320,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	233,000.00	232,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	94,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,434,000.00	1,434,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,000.00	18,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,043,000.00	1,043,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,008,100.00**	**1,008,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,008,100.00	1,008,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,900,000.00**	**3,899,810.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,900,000.00**	**3,899,810.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,900,000.00	3,899,810.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**763,801,800.00**	**760,745,579.84**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**763,801,800.00**	**760,745,579.84**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	763,801,800.00	760,745,579.84
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**12,475,000.00**	**7,848,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,475,000.00**	**7,848,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,675,000.00**	**6,878,000.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**175,000.00**	**4,486,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	175,000.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3,486,000.00
2105	**Нормативт зардал**	-	**378,000.00**
210502	Хоол, хүнс		378,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,500,000.00**	**2,014,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,014,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,800,000.00**	**970,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,800,000.00**	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,800,000.00	
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	**970,000.00**
213305	Нэмэлт санхүүжилтээс төвлөрүүлэх шилжүүлэг		970,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**12,475,000.00**	**7,848,000.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,475,000.00	7,848,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,605,000.00	6,900,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,800,000.00	878,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	70,000.00
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 Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Хуланхатан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 01/32 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын эрхэм зорилго нь "Хэнтий аймгийн нутаг дэвсгэрт Монгол Улсын хууль тогтоомж, стандарт, нийтээр дагаж мөрдөх эрх зүйн баримт бичгийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж, иргэдийн эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах, бизнес эрхлэх, хөдөлмөрлөх эрхийг хангахад мэргэжлийн дэмжлэг үзүүлэхэд оршино" гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна

Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 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.

МХЕГ-ын Хяналт шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод хяналт аудитын газраас Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит гүйцэтгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах 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.

Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 789.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1.9	1.2	(0.8)
Авлага	0.6	1.0	0.3
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	46.1	58.7	12.6
Үндсэн хөрөнгө	428.1	420.6	(7.5)
Нийт хөрөнгө	**476.8**	**481.5**	4.6
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо	476.8	481.5	4.6
Засгийн газрын оролцоо/Өмч - Төрийн/	394.6	394.6	-
Өмнөх үеийн үр дүн	(59.4)	(59.4)	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	4.6	4.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	141.7	141.7	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**476.8**	**481.5**	4.6

Авлага дансны эхний үлдэгдлийг барагдуулж жилийн эцэст нэмэлт данснаас төвлөрүүлсэн 1.0 сая төгрөгийг авлагаар бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 58.7 сая болж 12.6 сая төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамжийн материал дансны үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 636.3 сая төгрөг болж 59.4 сая төгрөгөөр буурсан нь элэгдлээ бүрэн нөхсөн 2 тээврийн хэрэгслийг дуудлага худалдаагаар худалдаж данснаас хассантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 481.5 сая болж 4.6 сая төгрөгөөр буюу тайлант үеийн үр дүнгээр өссөн байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 23.6 сая төгрөгөөр буюу 2.9 хувиар буурсан нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 10.4 сая төгрөгөөр буюу 1.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан албан томилолт, бараа үйлчилгээний бусад зардал 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 1,042.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 278.7 сая төгрөгөөр бууруулж 763.8 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 763.8 сая төгрөгийн төсөв баталсныг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 763.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 760.7 сая төгрөгийг зарцуулж 3.1 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 6.9 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 0.9 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 0.07 сая төгрөг нийт 7.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 6.9 сая төгрөгийг зарцуулж 1.0 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.4 Ахмадын сан

Ахмадын сангийн дансны эхний үлдэгдэл 1.9 сая төгрөгөөс бараа үйлчилгээний бусад зардалд 0.7 сая төгрөгийг зарцуулж 1.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.7 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.

3.7.1 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.

Тайлант онд шилэн дансанд мэдээлбэл таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 34.0 сая төгрөгийн 6, цалингаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 768.8 сая төгрөгийн 13, зарлагын 34.0 сая төгрөгийн 6 гүйлгээг мэдээлсэн 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 гэж дүгнэлээ.

3.8 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 0.2 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.9 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 21.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 20.1 сая төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 1.6 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өглөө.

4.1. Залруулсан алдаа

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

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 4.3 сая төгрөгөөр илүү, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг дутуу тайлагнасныг залруулав.
2. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дуудлага худалдааны барьцаа хөрөнгийн зориулалтаар орж ирсэн 15.8 сая төгрөгийн орлогыг үйл ажиллагааны нэмэлт орлогод бүртгэснийг залруулав.

4.2. Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй 1.6 сая төгрөгийн үнэ бүхий гаражийн барилга ашиглалтгүй, өмчлөгч нь тодорхойгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй байгаа гаражийн ашиглалтыг сайжруулж, өмчлөгчийг тодорхой болгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 05 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Хэнтий аймгийн МХГ	3	21.7	2	20.1					1	1.6
Дүн		3	21.7	2	20.1					1	1.6