ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2022 он	Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг:khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Туяа Утас: 99028942 Цахим хаяг:tuyan@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Contents

Contents 1

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 7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12

3. Аудитын тайлан 13

3.1 Ерөнхий зүйл 13

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13

3.4 Материаллаг байдал 14

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15

3.7 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15

3.7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16

3.9 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

3.10 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16

4. Аудитын илрүүлэлт 16

4.2 Албан шаардлага 16

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17

6. Аудитын тайлангийн хавсралт 17

6.1. Албан шаардлага 2021.03.04 № ХЭА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БОАЖГ	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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

2022.03.09 № 152

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ш.ОТГОНЖАРГАЛ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

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 Дархан 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.

Хэнтий аймгийн Дархан 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 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 20220309 152

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**86,208,523.00**	**102,638,338.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	86,208,523.00	102,638,338.00
354	**Хангамжийн материал**	84,034,610.00	100,464,425.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,164,230.00	407,000.00
35420	Аж ахуйн материал	74,164,980.00	86,752,225.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,646,400.00	13,305,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	59,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,738,000,795.60**	**3,681,412,457.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,738,000,795.60	3,681,412,457.44
392	**Биет хөрөнгө**	3,102,372,795.60	3,045,934,457.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,748,567,597.00	2,848,567,597.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(296,155,650.52)	(416,005,034.02)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	246,305,800.00	252,288,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,512,713.22)	(117,548,196.75)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	569,144,662.03	539,506,720.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,177,307.61)	(122,104,601.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,519,555.40	100,293,812.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,319,147.48)	(39,064,639.49)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,000,000.00	15,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,000,000.00)	(15,500,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	635,628,000.00	635,478,000.00
39301	Програм хангамж	1,680,000.00	1,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,080,000.00)	(550,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,824,209,318.60**	**3,784,050,795.44**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,824,209,318.60**	**3,784,050,795.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,824,209,318.60	3,784,050,795.44
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,410,447,522.92	2,370,288,999.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(40,158,523.16)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,824,209,318.60**	**3,784,050,795.44**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,670,454,220.00**	**774,901,250.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,189,452,520.00**	**136,138,096.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,189,452,520.00	136,138,096.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,189,452,520.00	136,138,096.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,188,952,520.00	135,638,096.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**481,001,700.00**	**638,763,154.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	63,541,400.00	79,137,354.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,714,610.00	908,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,728,990.00	59,422,454.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,097,800.00	18,806,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	417,460,300.00	559,625,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	417,460,300.00	559,625,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**595,479,150.25**	**815,059,773.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**595,479,150.25**	**815,059,773.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	592,779,018.25	734,978,584.45
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	256,486,964.00	262,367,819.00
210101	Үндсэн цалин	169,890,516.00	164,783,123.00
210102	Нэмэгдэл	51,981,848.00	63,938,826.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,790,000.00	3,520,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,824,600.00	30,125,870.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,104,100.00	34,162,001.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,795,089.00	23,761,286.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,616,627.00	2,642,098.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,051,303.00	2,103,598.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	512,825.00	514,092.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,128,256.00	5,140,925.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,349,816.00	49,369,538.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,288,116.00	7,076,221.00
210302	Түлш, халаалт	22,061,700.00	42,293,317.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,334,621.00	32,229,516.00
210401	Бичиг хэрэг	3,615,784.00	4,760,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,549,802.00	17,676,961.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,184,259.00	2,782,300.00
210404	Ном, хэвлэл	374,500.00	340,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,430,276.00	6,489,625.00
2105	**Нормативт зардал**	-	1,223,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,223,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,869,897.00	6,992,000.00
210604	Урсгал засвар	4,869,897.00	6,992,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,560,000.00	6,408,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,560,000.00	6,408,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	74,587,736.00	57,068,985.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,634,690.00	50,373,989.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	146,025.00	491,595.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,975.00	369,355.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,111,046.00	1,114,046.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	157,485,884.25	285,157,225.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,743,160.00	65,096,761.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	180,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	137,742,724.25	219,880,464.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,700,132.00	80,081,188.71
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,800,000.00	17,955,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	11,986,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	5,969,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	900,132.00	62,125,288.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	900,132.00	62,125,288.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,074,975,069.75**	**(40,158,523.16)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,230,513,971.16	183,247,824.52	2,410,447,522.92	3,824,209,318.60
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,230,513,971.16**	**183,247,824.52**	**2,410,447,522.92**	3,824,209,318.60
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-		-
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,230,513,971.16**	**183,247,824.52**	**2,410,447,522.92**	3,824,209,318.60
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,230,513,971.16**	**183,247,824.52**	**2,410,447,522.92**	3,824,209,318.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,230,513,971.16**	**183,247,824.52**	**2,410,447,522.92**	3,824,209,318.60
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	-	-	(40,158,523.16)	(40,158,523.16)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,230,513,971.16**	**183,247,824.52**	**2,370,288,999.76**	3,784,050,795.44

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	**481,501,700.00**	**639,263,154.00**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**500,000.00**	**500,000.00**
Нийтлэг татварын бус орлого	500,000.00	500,000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	500,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**481,001,700.00**	**638,763,154.00**
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,541,400.00	79,137,354.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,714,610.00	908,800.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,728,990.00	59,422,454.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,097,800.00	18,806,100.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	417,460,300.00	559,625,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	417,460,300.00	559,625,800.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	**461,036,340.00**	**611,015,324.00**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**461,036,340.00**	**611,015,324.00**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**458,336,208.00**	**530,934,135.29**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,486,964.00	262,367,819.00
Үндсэн цалин	169,890,516.00	164,783,123.00
Нэмэгдэл	51,981,848.00	63,938,826.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,790,000.00	3,520,000.00
Гэрээт ажлын хөлс	30,824,600.00	30,125,870.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,104,100.00	34,162,001.29
Тэтгэврийн даатгал	21,795,089.00	23,761,286.75
Тэтгэмжийн даатгал	2,616,627.00	2,642,098.34
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,051,303.00	2,103,598.39
Ажилгүйдлийн даатгал	512,825.00	514,092.79
Эрүүл мэндийн даатгал	5,128,256.00	5,140,925.02
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,001,816.00	49,369,538.00
Гэрэл, цахилгаан	6,288,116.00	7,076,221.00
Түлш, халаалт	21,713,700.00	42,293,317.00
Хангамж, бараа материалын зардал	32,556,635.00	28,021,361.00
Бичиг хэрэг	4,145,224.00	3,853,600.00
Тээвэр, шатахуун	19,549,802.00	17,676,961.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,184,259.00	2,782,300.00
Ном, хэвлэл	374,500.00	340,300.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,122,850.00	3,188,200.00
Нормативт зардал	738,000.00	395,000.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	738,000.00	395,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,388,797.00	11,575,800.00
Багаж, техник, хэрэгсэл		555,000.00
Урсгал засвар	7,388,797.00	11,020,800.00
Томилолт, зочны зардал	5,560,000.00	6,408,500.00
Дотоод албан томилолт	5,560,000.00	6,408,500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	74,587,736.00	69,896,355.00

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,634,690.00	63,201,359.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	432,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	146,025.00	491,595.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,975.00	369,355.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,200,000.00
Газрын төлбөр	1,111,046.00	1,114,046.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,912,160.00	68,737,761.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,912,160.00	68,557,761.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	180,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**2,700,132.00**	**80,081,188.71**
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,800,000.00	17,955,900.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	11,986,900.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	5,969,000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	900,132.00	62,125,288.71
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	900,132.00	62,125,288.71
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	**20,465,360.00**	**28,247,830.00**
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	**20,465,360.00**	**28,247,830.00**
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**20,465,360.00**	**28,247,830.00**
Дотоод эх үүсвэрээр	20,465,360.00	28,247,830.00
Бусад хөрөнгө	20,465,360.00	28,247,830.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	**(20,465,360.00)**	**(28,247,830.00)**
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	560,125,800.00	498,000,511.29	62,125,288.71
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	560,125,800.00	498,000,511.29	62,125,288.71
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	542,662,100.00	480,544,611.29	62,117,488.71
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	272,797,300.00	262,367,819.00	10,429,481.00
210101	Үндсэн цалин	175,465,400.00	164,783,123.00	10,682,277.00
210102	Нэмэгдэл	61,719,500.00	63,938,826.00	(2,219,326.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,955,000.00	3,520,000.00	435,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,657,400.00	30,125,870.00	1,531,530.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,827,800.00	34,162,001.29	2,665,798.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,915,800.00	23,761,286.75	2,154,513.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,728,000.00	2,642,098.34	85,901.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,182,400.00	2,103,598.39	78,801.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	545,600.00	514,092.79	31,507.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,456,000.00	5,140,925.02	315,074.98
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	94,116,400.00	46,269,538.00	47,846,862.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,063,700.00	6,076,221.00	1,987,479.00
210302	Түлш, халаалт	85,506,000.00	40,193,317.00	45,312,683.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,057,600.00	20,554,751.00	502,849.00
210401	Бичиг хэрэг	3,408,000.00	3,748,000.00	(340,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	10,886,100.00	10,883,451.00	2,649.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,244,000.00	2,412,300.00	831,700.00
210404	Ном, хэвлэл	240,300.00	240,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,099,200.00	3,090,700.00	8,500.00
2105	**Нормативт зардал**	590,000.00	395,000.00	195,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	590,000.00	395,000.00	195,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,877,500.00	7,864,600.00	12,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	999,800.00	200.00
210604	Урсгал засвар	6,877,500.00	6,864,800.00	12,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,408,500.00	6,408,500.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	6,408,500.00	6,408,500.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,807,000.00	30,364,641.00	442,359.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,100,000.00	23,669,645.00	430,355.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	503,500.00	491,595.00	11,905.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	369,400.00	369,355.00	45.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	4,200,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,114,100.00	1,114,046.00	54.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	72,180,000.00	72,157,761.00	22,239.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,000,000.00	71,977,761.00	22,239.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	180,000.00	180,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,463,700.00	17,455,900.00	7,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,463,700.00	17,455,900.00	7,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,986,900.00	11,986,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,476,800.00	5,469,000.00	7,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	560,125,800.00	498,000,511.29	62,125,288.71
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	559,625,800.00	497,500,511.29	62,125,288.71
132001	Орон нутгийн төсвөөс	559,625,800.00	497,500,511.29	62,125,288.71
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	500,000.00	500,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24	23	1
620001	Удирдах ажилтан	7	7	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	7	1
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**79,137,354.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**79,137,354.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	78,637,354.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,100,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	2,100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,466,610.00
210401	Бичиг хэрэг	105,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,793,510.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	370,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	97,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,366,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,585,000.00
210602	Тавилга	1,625,400.00
210604	Урсгал засвар	4,156,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	56,704,344.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,704,344.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**79,137,354.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**79,137,354.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	908,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,422,454.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,806,100.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Хэнтий аймгийн Дадал 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 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 ахлах аудитор Н.Туяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 2/16 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуульд Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газрын чиг үүргийг "харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратегийн төлөвлөлт, хөтөлбөр, төсөл зохиох, зохицуулах, хяналт шинжилгээ хийх, үнэлж дүгнэх, бодлогын удирдамжаар хангах, Засаг даргаас бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд нь зохион байгуулалт, эрх зүй, аж ахуйн талаар болон Тамгын газрын хэлтэс, албадын үйл ажиллагааг уялдуулан зохицуулах, нутгийн захиргааны байгууллагыг чиглүүлэн удирдахад нь Засаг даргад туслах, Хурал, Засаг дарга, доод шатны нутгийн захиргааны байгууллагыг шаардлагатай мэдээллээр хангах,..." гэж тодорхойлсон байна.

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

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Дадал сумын Засаг даргын Тамгын 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 аудитораас 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.

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын 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 түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 595.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 3,814.0 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 10.1 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүн данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	
Авлага	-		-
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	86,208.5	102,638.3	16,429.8
Үндсэн хөрөнгө	3,738,000.8	3,711,412.5	(26,588.3)
Нийт хөрөнгө	**3,824,209.3**	**3,814,050.8**	**(10,158.5)**
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын оруулсан капитал	1,230,514.0	1,230,514.0	-
Хуримтлагдсан үр дүн	2,410,447.5	2,400,289.0	(10,158.5)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,247.8	183,247.8	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**3,824,209.3**	**3,814,050.8**	**(10,158.5)**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 102.6 сая төгрөг болж 16.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,711.4 сая төгрөг болж 26.5 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд 192.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн, 11.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авч, 88.3 сая төгрөгийг акталж данснаас хасан, 219.9 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцсон байна.

Хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдэл 1,230.5 сая болж 10.1 сая төгрөгөөр буюу тайлант үеийн үр дүнгээр буурсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,895.6 сая төгрөгөөр буюу 71 хувиар буурсан нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 2,053.3 сая төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 219.6 сая төгрөгөөр буюу 36.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс бараа үйлчилгээний бусад зардал 127.7 сая төгрөгөөр, урсгал шилжүүлэг 77.4 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 49.4 сая төгрөгөөр, цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 8.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн үзүүлэлттэй 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 558.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 2.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 560.1 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 560.1 сая төгрөгийн төсөв баталсныг орон нутгийн төсвөөс 559.6 сая, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.5 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 559.6 сая, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.5 сая, нийт 560.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 498.0 сая төгрөгийг зарцуулж 62.1 сая төгрөгийг орон нутгийн 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.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж 0.9 сая, дээд шатны төсөв захирагчаас 59.4 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 18.8 сая нийт 79.1 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж зарцуулсан байна.

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

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 дансны сайтад оруулбал зохих мэдээллийг хуулийн хугацаанд, иж бүрэн, үнэн зөв 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 нийцэж байна гэж дүгнэлээ.

3.9 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.10 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансны үлдэгдлийг тулгахаар шийдвэрлэв.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 75.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 69.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 5.1 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

1. Худалдан авсан 17,172.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 12,827.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэсэн алдаа илэрснийг залруулав.

2. БОАЖГ-аас мод үржүүлгийн газарт олгосон 30,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, тоног төхөөрөмжийг орлогоор бүртгэсэн, орон нутгийн хөгжлийн сангийн сумын төвийн зам засварын 9,947.8 мянган төгрөгийн зардлыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж, зарлагдсан алдаа илэрснийг залруулав.

4.2 Албан шаардлага

Аудитаар залруулагдаагүй 5.1 сая төгрөгийн зөрчлийг дахин давтахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

Нэмэлт дансанд Онон голын гүүрний хураамжийн орлого 5,151.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 23.9.3. "хууль тогтоомжийн дагуу сум, дүүргийн төсөвт орох бусад орлого." заалтад нийцээгүй байна.

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 Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	75.0	2	69.9			1	5.1		
Дүн		**1**	**75.0**	**2**	**69.9**			**1**	**5.1**		
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газар										
Дүн											
Нийт дүн		**1**	**75.0**					**1**	**75.0**		

6. Аудитын тайлангийн хавсралт

6.1. Албан шаардлага 2021.03.04 № 01 **ХЭА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ**

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 86/А2370447 Чингис хот
ХЭА-2022/64/МН-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Дархан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд нийт мэдээлбэл зохих 913.9 сая төгрөгийн 67 мэдээллээс 661.2 сая төгрөгийн 53 мэдээллийг мэдээлж, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 114.7 сая төгрөгийн 6, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 23.4 сая төгрөгийн 2 мөнгөн гүйлгээ, зарлагын 114.7 сая төгрөгийн 6 гүйлгээ, нийт 252.7 сая төгрөгийн 14 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", мөн хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулдаггүй зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дархан сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Ш.Отгонжаргалд даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АХЛАХ АУДИТОР Н.ТУЯА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

Монгол Улс, Чингис хот, 3-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199