ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2022/134/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: 99799709 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 11
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.7 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
3.9 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.10 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.2 Албан шаардлага ....
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
6. Аудитын тайлангийн хавсралт ....
6.1. Албан шаардлага 2021.03.04 №01 **ХЭА-2022/57/НА-СТА-ТШЗ**

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
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 № 148

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Б.БАЯНСУВД 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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 148

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**	**5,036,526.40**	**2,950,181.22**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	300,000.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	300,000.00
3121	**Төгрөг**	-	300,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	300,000.00
33	**АВЛАГА**	2,119,257.70	95,814.22
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	419,257.70	95,814.22
335	**Бусад авлага**	1,700,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,700,000.00	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	200,000.00	-
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	200,000.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	200,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,717,268.70	2,554,367.00
354	**Хангамжийн материал**	2,717,268.70	2,554,367.00
35410	Бичиг хэргийн материал	482,000.00	1,002,000.00
35420	Аж ахуйн материал	113,200.00	113,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	949,231.70	266,330.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,172,837.00	1,172,837.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,806,594.49**	**3,380,396.37**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,806,594.49	3,380,396.37
392	**Биет хөрөнгө**	4,536,594.49	3,140,396.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,594,108.00	7,594,108.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,599,511.99)	(5,550,709.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,065,824.00	4,065,824.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,962,825.24)	(3,326,825.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,256,325.16	1,256,325.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(817,325.44)	(898,325.56)
393	**Биет бус хөрөнгө**	270,000.00	240,000.00
39301	Программ хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,000.00)	(60,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,843,120.89**	**6,330,577.59**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**22,610.84**	**10,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	22,610.84	10,000.00
413	**Өглөг**	22,610.84	10,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	12,610.84	-
4136	**Бусад өглөг**	10,000.00	10,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	10,000.00	10,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,820,510.05**	**6,320,577.59**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	9,820,510.05	6,320,577.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,166,240.00	1,166,240.00
51101	Өмч: - төрийн	1,166,240.00	1,166,240.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	8,529,066.79	5,029,134.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,529,066.79	8,529,066.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(3,499,932.46)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,203.26	125,203.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,843,120.89**	**6,330,577.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**76,118,500.00**	**68,022,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**300,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	300,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**76,118,500.00**	**67,722,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,700,000.00	3,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	3,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,700,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,418,500.00	64,422,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,418,500.00	64,422,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**72,209,309.48**	**71,522,832.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**72,209,309.48**	**71,522,832.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	68,757,495.21	67,172,949.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	52,294,681.91	51,235,976.07
210101	Үндсэн цалин	26,267,004.81	24,928,206.91
210102	Нэмэгдэл	13,096,675.16	16,019,575.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	378,041.94	-
210104	Урамшуулал	12,552,960.00	10,288,194.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,474,491.96	6,625,573.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,468,733.24	4,628,057.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	522,970.15	514,509.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	387,495.43	411,609.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,571.95	97,398.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	995,721.19	973,997.46
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,055,568.30	3,632,201.70
210401	Бичиг хэрэг	1,198,580.00	731,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,835,988.30	2,900,981.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	375,500.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	645,500.00	-
2105	**Нормативт зардал**	-	161,100.00
210502	Хоол, хүнс	-	161,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	606,000.00	600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	606,000.00	600,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,396,200.00	2,124,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,072,200.00	1,800,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,930,553.04	2,794,098.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	410,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	607,800.00	957,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,322,753.04	1,426,198.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,451,814.27	4,349,883.21
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	1,146,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,146,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,451,814.27	3,203,883.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,451,814.27	3,203,883.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,909,190.52**	**(3,499,932.46)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,909,190.52**	**(3,499,932.46)**

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
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,166,240.00**	**125,203.26**	**8,529,066.79**	9,820,510.05
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,166,240.00**	**125,203.26**	**8,529,066.79**	9,820,510.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,166,240.00**	**125,203.26**	**8,529,066.79**	**9,820,510.05**
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	-	-	(3,499,932.46)	(3,499,932.46)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,166,240.00**	**125,203.26**	**5,029,134.33**	**6,320,577.59**

4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**76,118,500.00**	**69,922,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	500,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**76,118,500.00**	**69,422,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,700,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	3,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,700,000.00	1,700,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,418,500.00	64,422,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,418,500.00	64,422,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**73,918,500.00**	**69,622,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**73,918,500.00**	**69,622,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**68,766,685.73**	**65,164,016.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	52,515,020.10	51,195,101.91
210101	Үндсэн цалин	26,487,343.00	24,928,206.91
210102	Нэмэгдэл	13,096,675.16	15,978,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	378,041.94	-
210104	Урамшуулал	12,552,960.00	10,288,195.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,638,665.63	6,355,614.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,582,080.24	4,397,004.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	512,585.95	503,632.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,773.83	402,906.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,802.95	95,642.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,029,422.66	956,427.82
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,810,600.00	2,651,570.00
210401	Бичиг хэрэг	843,580.00	583,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,785,220.00	2,068,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	181,800.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	606,000.00	550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	606,000.00	550,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,396,200.00	2,726,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,072,200.00	2,402,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,800,200.00	1,685,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	599,730.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,800,200.00	1,086,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,151,814.27**	**4,458,883.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	1,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,255,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,151,814.27	3,203,883.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,151,814.27	3,203,883.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,200,000.00**	**300,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,200,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,200,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,200,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,200,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,200,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	300,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	300,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	64,422,900.00	61,482,126.79	2,940,773.21
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	64,422,900.00	61,482,126.79	2,940,773.21
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	64,322,900.00	61,382,126.79	2,940,773.21
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	53,187,000.00	51,195,101.91	1,991,898.09
210101	Үндсэн цалин	25,467,300.00	24,928,206.91	539,093.09
210104	Урамшуулал	11,741,000.00	10,288,195.00	1,452,805.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,222,700.00	6,355,614.88	867,085.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,082,200.00	4,397,004.44	685,195.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	535,200.00	503,632.90	31,567.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	428,100.00	402,906.98	25,193.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,000.00	95,642.74	11,357.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,070,200.00	956,427.82	113,772.18
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,595,200.00	1,553,410.00	41,790.00
210401	Бичиг хэрэг	483,300.00	483,220.00	80.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,073,300.00	1,070,190.00	3,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,600.00	-	38,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	589,800.00	550,000.00	39,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	589,800.00	550,000.00	39,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	776,200.00	776,000.00	200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	452,200.00	452,000.00	200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	64,422,900.00	61,482,126.79	2,940,773.21
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	64,422,900.00	61,282,126.79	3,140,773.21
132001	Орон нутгийн төсвөөс	64,422,900.00	61,282,126.79	3,140,773.21
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	200,000.00	(200,000.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	200,000.00	(200,000.00)
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**300,000.00**	(300,000.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,936,890.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,936,890.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,781,890.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,098,160.00
210401	Бичиг хэрэг	100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	998,160.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,950,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,950,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	733,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	299,730.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	434,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,155,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,155,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,155,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**4,936,890.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**4,936,890.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,636,890.00

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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын чиг үүргийг Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуульд “Сум, дүүргийн Хурал нь Ерөнхийлөгч, Улсын Их Хурал, Засгийн газар, яам, агентлаг, дээд шатны Хуралд болон төрийн эрх бүхий бусад байгууллага, албан тушаалтанд хуулиар харьяалуулснаас бусад тухайн нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн болон зохион байгуулалтын ямар ч асуудлыг хэлэлцэж бие даан шийдвэрлэх эрхтэй бөгөөд дараах асуудлыг өөрийн онцгой бүрэн эрхэд хадгалж хэрэгжүүлнэ:18.1.1.Хурлын зохион байгуулалт, хяналт шалгалтын талаар, 18.1.2.нутаг дэвсгэрийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн талаар, 18.1.3.орон нутгийн өмчийн талаар, 18.2.Хуулиар тусгайлан эрх олгогдсон тохиолдолд захиргааны хэм хэмжээний актыг хууль тогтоомжид нийцүүлэн баталж, Захиргааны ерөнхий хуульд заасан журмын дагуу улсын бүртгэлд бүртгүүлж, мөрдүүлнэ, 18.3. Сум, дүүргийн Хурал нь хууль тогтоомжид заасан бусад бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасан байна.

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

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 72.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 0.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 0.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 6.3 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 3.5 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнгийн данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	0.3	
Авлага	2.1	0.1	(2.0)
Урьдчилгаа	0.2		(0.2)
Бараа материал	2.7	2.5	(0.2)
Үндсэн хөрөнгө	4.8	3.4	(1.4)
Нийт хөрөнгө	**9.8**	**6.3**	**(3.5)**
Өр төлбөр	0.0	0.0	(0.0)
Засгийн газрын оруулсан капитал	1.2	1.2	-
Хуримтлагдсан үр дүн	8.5	5.0	(3.5)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	0.1	0.1	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**9.8**	**6.3**	**(3.5)**

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь нэмэлт дансны үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн авлага болон ажиллагсадтай холбогдсон авлага барагдсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансанд 1.4 сая төгрөгийн элэгдэл тооцож, 3.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдэл 5.0 сая төгрөг болж, 3.5 сая төгрөгөөр буюу тайлант үеийн үр дүнгээр буурсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 8.1 сая төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар буурсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 6.0 сая төгрөгөөр, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1.7 сая төгрөгөөр, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 0.7 сая төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал 71.5 сая төгрөг болж өмнөх оноос 0.7 сая төгрөгөөр буюу хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлсний зардал 1.1 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 1.3 сая төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардал 0.4 сая төгрөгөөр буурсан 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 87.9 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 23.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 64.4 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 64.4 сая төгрөгийн төсөв батласныг орон нутгийн төсвөөс 64.4 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 64.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанаас 0.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 61.5 сая төгрөгийг зарцуулж 3.1 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөөс 3.3 сая төгрөгийн, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл

ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1.6 сая төгрөгийн, нийт 4.9 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 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага, 1 төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн биелүүлж ажилласан байна.

3.10 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

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 Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	0	0								
Дүн		**0**	**0**								
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал										
Дүн											
Нийт дүн		**0**	**0**								