



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/47/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежерийн үүргийг түр

орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа

Утас:92038288

Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn

Интер аудит ХХК

Гэрээт аудитор: Г.Алтанцэцэг

Утас: 99469299, 90111091

Цахим хаяг: altan_fin@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
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.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт	13
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	13
3.6.3 Нэмэлт төсөв	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит.....	14
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит	14
4.2.1 Залруулсан алдаа.....	14
4.2.2 Төлбөрийн акт.....	14
4.2.3 Албан шаардлага	14
4.2.4 Зөвлөмж	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

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
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1.Аудитын санал дүгнэлт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

Хол. № 1 № 1702/90
танай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА С.ДАШДЭМБЭРЭЛ-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай 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 Эрдэнэхайрхан 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Эрдэнэхайрхан 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.

Сумын Засаг даргын нөөц сангаас 28.2 сая төгрөгийг зарцуулахдаа "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын дагуу төлөвлөгөө гарган, үр дүнг хэлэлцэж тайлагнадаггүй, шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналт сул байгаа зэрэг зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын 3.6 дугаар заалтыг зөрчсөн байна.

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.

013023004

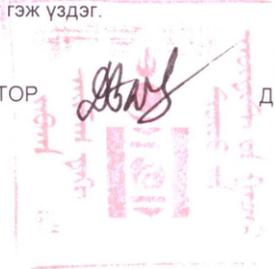
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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



Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>26,863.62</u>	<u>40,122.92</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,863.62	40,122.92
351	Түүхий эд материал	11,359.50	16,359.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,359.50	16,359.50
354	Хангамжийн материал	15,504.13	23,763.43
35410	Бичиг хэргийн материал	2,707.73	2,848.03
35420	Аж ахуйн материал	7,445.30	7,788.30
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	844.20	8,620.20
35450	Барилгын засварын материал	19.50	19.50
35470	Бусад хангамжийн материал	4,487.40	4,487.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,090,103.78</u>	<u>1,008,485.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,090,103.78	1,008,485.10
392	Биет хөрөнгө	1,079,082.78	997,794.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,198,876.80	1,198,876.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(338,002.09)	(385,743.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	165,739.65	165,739.65
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,993.89)	(87,528.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,942.19	66,942.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,980.94)	(51,966.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,284.97	22,284.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,804.97)	(18,075.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	223,562.88	242,862.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,541.82)	(155,598.48)
393	Биет бус хөрөнгө	11,021.00	10,691.00
39301	Програм хангамж	2,602.00	2,602.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,117.00)	(1,447.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,536.00	9,536.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,116,967.40</u>	<u>1,048,608.02</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,116,967.40</u>	<u>1,048,608.02</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,116,967.40	1,048,608.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	302,973.89	302,973.89
51101	Өмч: - төрийн	302,973.89	302,973.89
512	Хуримтлагдсан үр дүн	625,692.42	557,333.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	691,141.64	625,692.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(65,449.21)	(68,359.38)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	188,301.09	188,301.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,116,967.40</u>	<u>1,048,608.02</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	373,888.64	390,127.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,235.52	27,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,235.52	27,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,435.52	24,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34,435.52	24,300.00
120005	Түрээсийн орлого	2,800.00	3,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	336,653.12	362,827.78
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	336,653.12	362,827.78
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	332,874.40	342,629.30
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	3,778.72	20,198.48
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	436,174.58	456,106.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	436,174.58	456,106.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	401,187.46	414,654.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,104.52	213,737.18
210101	Үндсэн цалин	212,104.52	213,737.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,450.28	27,720.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,028.90	19,178.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,121.05	2,135.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,696.84	1,708.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418.50	427.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,185.00	4,271.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,682.63	27,449.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,256.45	1,189.13
210302	Түлш, халаалт	15,426.18	26,260.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,400.54	27,086.19
210401	Бичиг хэрэг	2,335.79	1,466.90
210402	Тээвэр, шатахуун	7,181.61	21,353.79
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,535.70	1,306.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	143.90	2,958.70
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	10.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,193.54	-
2105	Нормативт зардал	-	1,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,819.50	199.30
210604	Урсгал засвар	1,819.50	199.30
2107	Томилолт, зочны зардал	2,730.00	3,091.91
210702	Дотоод албан томилолт	2,730.00	3,091.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,722.00	1,861.09
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,520.58	1,256.77
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232.10	232.10
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.02	305.75
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164.21	9.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47.80	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150.00	-

210807	Газрын төлбөр	138.30	56.96
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,277.99	112,008.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,049.70	10,803.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	82.96	70.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	100,145.33	101,135.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,987.12	41,451.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,869.50	1,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,869.50	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,117.62	40,451.77
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,117.62	40,451.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(62,285.94)	(65,978.80)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,163.27	2,380.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,163.27	2,380.58
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,163.27)	(2,380.58)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(65,449.21)	(68,359.38)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	302,973.89	188,309.80	691,132.93	1,182,416.61
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	8.71	8.71
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	302,973.89	188,309.80	691,141.64	1,182,425.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(8.71)	-	(8.71)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(65,449.21)	(65,449.21)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,973.89	188,301.09	625,692.42	1,116,967.40
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	302,973.89	188,301.09	625,692.42	1,116,967.40
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	302,973.89	188,301.09	625,692.42	1,116,967.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(68,359.38)	(68,359.38)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,973.89	188,301.09	557,333.04	1,048,608.02

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>339,453.12</u>	<u>365,827.78</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,800.00	3,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,800.00	3,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,800.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,800.00	-
120005	Түрээсийн орлого	-	3,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	336,653.12	362,827.78
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	336,653.12	362,827.78
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	332,874.40	342,629.30
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	3,778.72	20,198.48
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>337,803.12</u>	<u>363,230.78</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	337,803.12	363,230.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	302,816.00	321,779.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,104.52	213,737.18
210101	Үндсэн цалин	212,104.52	213,737.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,450.28	27,720.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,028.90	19,178.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,121.05	2,135.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,696.84	1,708.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418.50	427.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,185.00	4,271.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,682.63	27,449.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,114.39	1,189.13
210302	Түлш, халаалт	20,568.24	26,260.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,189.41	13,702.34
210401	Бичиг хэрэг	2,472.10	1,695.10
210402	Тээвэр, шатахуун	7,181.61	9,714.44
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,535.70	1,306.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	986.00
2105	Нормативт зардал	3,325.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,325.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,479.50	7,549.30
210604	Урсгал засвар	2,479.50	7,549.30
2107	Томилолт, зочны зардал	2,330.00	3,091.91
210702	Дотоод албан томилолт	2,330.00	3,091.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,122.00	2,544.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,920.58	1,940.24
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232.10	232.10
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.02	305.75
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164.21	9.50

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47.80	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150.00	-
210807	Газрын төлбөр	138.30	56.96
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,132.66	25,983.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,049.70	25,912.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	82.96	70.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,987.12	41,451.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,869.50	1,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,869.50	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,117.62	40,451.77
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,117.62	40,451.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,650.00</u>	<u>2,597.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,650.00	2,597.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,650.00	2,597.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,650.00	2,597.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650.00	2,597.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,650.00)</u>	<u>(2,597.00)</u>

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	342,629.30	342,629.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,629.30	342,629.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,629.30	309,612.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,983.70	213,737.18
210101	Үндсэн цалин	212,983.70	213,737.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,752.80	27,720.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,402.60	19,178.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,087.60	2,135.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,670.00	1,708.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417.50	427.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,175.10	4,271.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,931.60	27,449.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,768.60	1,189.13
210302	Түлш, халаалт	28,163.00	26,260.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,371.70	12,502.34
210401	Бичиг хэрэг	2,427.30	1,695.10
210402	Тээвэр, шатахуун	10,171.90	8,514.44
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,872.50	1,306.80

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,900.00	986.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,079.70	199.30
210604	Урсгал засвар	1,079.70	199.30
2107	Томилолт, зочны зардал	3,146.30	3,091.91
210702	Дотоод албан томилолт	3,146.30	3,091.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,560.10	1,331.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200.00	727.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232.10	232.10
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.10	305.75
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.70	9.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73.80	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.40	-
210807	Газрын төлбөр	138.30	56.96
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15.70	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,803.40	23,580.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,500.00	23,509.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303.40	70.50
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	33,016.53
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	33,016.53
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	342,629.30	342,629.30
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	342,629.30	342,629.30
122005	Орон нутгийн төсвөөс	342,629.30	342,629.30

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	23,198.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,198.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,763.24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,350.00
210604	Урсгал засвар	7,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,213.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,213.24
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,435.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,435.24
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,435.24
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	23,198.48
12	Татварын бус орлого	3,000.00
120005	Түрээсийн орлого	3,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,198.48
13100	Улсын төсвөөс	20,198.48

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 Эрдэнэхайрхан 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллага нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын тамгын газар нь төрийн хууль тогтоомж бодлого шийдвэрийг орон нутагт хэрэгжүүлж, иргэдэд төрийн үйлчилгээг хөнгөн шуурхай, чанартай хүргэн ажиллаж байна.

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

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

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.

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр төсвийн гүйцэтгэлийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн 342.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 75 хувь буюу 3.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	-	-	-
Бараа материал	26,863.62	40,122.92	13,259.30
Үндсэн хөрөнгө	1,090,103.78	1,008,485.10	(81,618.68)
Нийт хөрөнгө	1,116,967.40	1,048,608.02	(68,359.38)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,116,967.40	1,048,608.02	(68,359.38)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,116,967.40	1,048,608.02	(68,359.38)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13.3 сая төгрөгөөр өссөн нь 36.2 сая төгрөгийг бичиг хэрэг, түлш, шатах тослох материал, барилгын засварын материал, хүнсний материал, сэлбэг хэрэгсэл болон аж ахуйн материал худалдан авахад зарцуулж, хандиваар 5.0 сая төгрөгийн тусгай зориулалтын материал ирсэн ба 27.9 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 81.6 сая төгрөгөөр буурсан нь 19.3 сая төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө худалдан авсан, 0.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан, 101.1 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон зэрэгтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 68.4 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой 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 үүсвэрийг улсын төсвөөс 342.6 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 342.6 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 342.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 309.6 сая төгрөгийг зарцуулж, 33.0 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.

Тайлант онд улсын төсвөөс 20.2 сая төгрөг, түрээсийн орлого 3.0 сая төгрөг, нийт 23.2 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч, 14.8 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, 1.0 сая төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал олгож, 7.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын нөөц сангийн зарцуулалт "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын дагуу төлөвлөгөө гарган, үр дүнг хэлэлцэж тайлагнадаггүй, шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт сул байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны мэдээллийг хууль, журмын дагуу үнэн зөв мэдээлсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

2021 онд нийт 147 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 147 мэдээг хугацаанд үнэн зөв байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна..

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Завсарын үеийн аудитад хамрагдаагүй байна.

4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитаар нийт 28.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.2.3 Албан шаардлага

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ *Засаг даргын нөөц сангаас 28.2 сая төгрөгийн зарцуулалт хийхдээ "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын дагуу төлөвлөгөө гарган, үр дүнг хэлэлцэж тайлагнадаггүй, шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт сул байна.*

1.2. Шийдвэрлэлт:

- ✓ *Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар шинэчлэгдсэн "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3, 6 дугаарыг заалтыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүлэх.*

4.2.4 Зөвлөмж

Өгсөн зөвлөмж байхгүй.

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											
	Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын тамгын газар	1	28.2					1	28.2		
Дүн		1	28.2					1	28.2		