



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Түдэвтэй сумын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/30/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	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Error! Bookmark not defined.
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	11
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт	12
4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит.....	12
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит	12
4.2.1 Залруулсан алдаа.....	12
4.2.2 Төлбөрийн акт.....	12
4.2.3 Албан шаардлага	13
4.2.4 Зөвлөмж	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	13

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



ТҮДЭВТЭЙ СУМЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГА Э.ДАРАМСЭНГЭ 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 Түдэвтэй сумын ойн ангийн 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.

Түдэвтэй сумын ойн ангийн 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, шалгадагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

0130220063

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>8,918.24</u>	<u>8,511.04</u>
33	АВЛАГА	256.33	256.33
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	246.33	246.33
335	Бусад авлага	10.00	10.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10.00	10.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,661.91	8,254.71
354	Хангамжийн материал	8,661.91	8,254.71
35410	Бичиг хэргийн материал	120.00	165.00
35420	Аж ахуйн материал	8,143.91	7,493.71
35470	Бусад хангамжийн материал	398.00	596.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>25,810.71</u>	<u>17,929.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	25,810.71	17,929.69
392	Биет хөрөнгө	25,810.71	17,929.69
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,936.88	32,936.88
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,841.56)	(19,049.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,244.55	17,244.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,524.06)	(14,607.74)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,395.20	5,395.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,400.29)	(3,989.81)
39301	Програм хангамж	770.00	770.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770.00)	(770.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>34,728.95</u>	<u>26,440.73</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>34,728.95</u>	<u>26,440.73</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	34,728.95	26,440.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	34,728.95	26,440.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,336.79	34,728.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(9,607.84)	(8,288.22)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>34,728.95</u>	<u>26,440.73</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	33,544.80	36,110.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,210.00	1,105.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,210.00	1,105.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,210.00	1,105.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,210.00	1,105.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	32,334.80	35,005.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,334.80	35,005.60

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,334.80	35,005.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	43,152.64	44,398.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,152.64	44,398.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,939.23	44,398.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	25,552.98	28,008.40
210101	Үндсэн цалин	25,324.98	28,008.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	228.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,187.51	3,626.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,172.09	2,509.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	255.54	280.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	197.69	222.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	51.11	54.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	511.08	560.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59.40	716.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	122.00
210302	Түлш, халаалт	59.40	594.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,144.10	2,873.00
210401	Бичиг хэрэг	816.80	768.80
210402	Тээвэр, шатахуун	2,012.30	1,044.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315.00	409.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	650.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	370.60	248.60
210604	Урсгал засвар	370.60	248.60
2107	Томилолт, зочны зардал	530.60	530.60
210702	Дотоод албан томилолт	530.60	530.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	274.80	274.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150.00	150.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50.50	50.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.30	27.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47.00	47.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,819.24	8,121.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	944.00	240.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,875.24	7,881.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213.41	0.13
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	213.41	0.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	213.41	0.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(9,607.84)	(8,288.22)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(9,607.84)	(8,288.22)

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 оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	44,336.79	44,336.79
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	44,336.79	44,336.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,607.84)	(9,607.84)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	34,728.95	34,728.95
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	34,728.95	34,728.95
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	34,728.95	34,728.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(8,288.22)	(8,288.22)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	26,440.73	26,440.73

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	33,544.80	36,110.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,210.00	1,105.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,210.00	1,105.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,210.00	1,105.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,210.00	1,105.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	32,334.80	35,005.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,334.80	35,005.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,334.80	35,005.60
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	33,544.80	36,110.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,544.80	36,110.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,331.39	36,110.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	25,552.98	28,008.40
210101	Үндсэн цалин	25,324.98	28,008.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	228.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,187.51	3,626.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,172.09	2,509.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	255.54	280.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	197.69	222.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	51.11	54.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	511.08	560.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	716.00	716.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	122.00	122.00
210302	Түлш, халаалт	594.00	594.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,002.90	1,967.80
210401	Бичиг хэрэг	123.80	513.80
210402	Тээвэр, шатахуун	1,477.70	1,044.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	401.40	409.40
2105	Нормативт зардал	198.00	198.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	198.00	198.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	248.60	248.60
210604	Урсгал засвар	248.60	248.60
2107	Томилолт, зочны зардал	530.60	530.60
210702	Дотоод албан томилолт	530.60	530.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	894.80	274.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	620.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150.00	150.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50.50	50.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.30	27.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47.00	47.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	540.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213.41	0.13
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	213.41	0.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	213.41	0.13

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	38,505.60	36,110.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	38,505.60	36,110.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,505.60	36,110.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	30,427.00	28,008.40
210101	Үндсэн цалин	28,321.60	28,008.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,105.40	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,107.70	3,626.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,890.60	2,509.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	304.30	280.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	243.40	222.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	60.90	54.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	608.50	560.17

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	716.00	716.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	122.00	122.00
210302	Түлш, халаалт	594.00	594.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,002.90	1,577.80
210401	Бичиг хэрэг	123.80	123.80
210402	Тээвэр, шатахуун	1,477.70	1,044.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	401.40	409.40
2105	Нормативт зардал	198.00	198.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	198.00	198.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	248.60	248.60
210604	Урсгал засвар	248.60	248.60
2107	Томилолт, зочны зардал	530.60	530.60
210702	Дотоод албан томилолт	530.60	530.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	274.80	274.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150.00	150.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50.50	50.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.30	27.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47.00	47.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	930.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	38,505.60	36,110.47
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,505.60	35,005.47
122005	Орон нутгийн төсвөөс	38,505.60	35,005.47
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,105.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,105.00

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 Түдэвтэй сумын ойн ангийн 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.

Түдэвтэй сумын ойн ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 25-ны өдрийн №1 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Түдэвтэй сумын ойн анги нь төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүнд сурталгүй, түргэн шуурхай, хүртээмжтэй 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.

Тус байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг санхүү үйл ажиллагаандаа дагаж мөрддөг, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй 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.

Түдэвтэй сумын ойн ангийн 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 38.5 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 0.58 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 75 хувь буюу 0.43 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	256.33	256.33	-
Бараа материал	8,661.91	8,254.71	(407.20)
Үндсэн хөрөнгө	25,810.71	17,929.69	(7,881.02)
Нийт хөрөнгө	34,728.95	26,440.73	(8,288.22)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	34,728.95	26,440.73	(8,288.22)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	34,728.95	26,440.73	(8,288.22)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 0.4 сая төгрөгөөр буурсан нь 2.7 сая төгрөгийг бичиг хэрэг, түлш, шатах тослох материал болон бусад хангамжийн материал худалдан авахад зарцуулж, 3.1 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7.9 сая төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 8.3 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 орон нутгийн төсвөөс 38.5 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 38.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 35.0 сая, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 1.1 сая, нийт 36.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 36.1 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

2021 онд нэмэлт санхүүжилт байхгүй.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны мэдээллийг хууль, журмын дагуу үнэн зөв мэдээлээгүй.

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 17 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 3 мэдээллийг байршуулаагүй, төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаанаас бусад мэдээллийг үнэн зөв мэдээлээгүй зөрчил илэрлээ.

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 нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй санал дүгнэлт өгсөн бөгөөд шилэн дансны 7 мэдээлэл хугацаа хоцорсон, 30 мэдээлэл байршуулаагүй зөрчилд зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 0.51 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2.2 Төлбөрийн акт

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ Нягтлан бодогчийн цалин хөлснөөс 0.15 сая төгрөгийн ХХОАТ суутгаагүй.
- ✓ Даргад албан томилолтын мөнгийг 0.08 сая төгрөгийг илүү тооцож олгосон.
- ✓ Гоожингийн хуудасны үнийг 0.28 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн.

1.2. Шийдвэрлэлт:

- ✓ Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалын 4.2.3.4, 4.2.3.5 заалтыг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

4.2.3 Албан шаардлага

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ Өмнөх оны аудитаар шилэн дансны 7 мэдээлэл хугацаа хоцорсон, 30 мэдээлэл байршуулаагүй зөрчилд зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдааг давтан гаргасан байна.

1.2. Шийдвэрлэлт:

1.3.

- ✓ Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага хүргүүлээ.

4.2.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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											
	Түдэвтэй сумын ойн анги	4	0.51			3	0.51	1			
	Дүн	4	0.51			3	0.51	1			