ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Идэр голын сав газрын захиргаа-ны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/189/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. **Аудитын санал дүгнэлт** 2
2. **Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**
   2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
   2.2 Аудит хийсэн 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
3. **Аудитын тайлан**
   3.1 Ерөнхий зүйл 12
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
   3.4 Материаллаг байдал 13
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
   3.8 Аудитын гол асуудал 14
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж 14
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. **Аудитын илрүүлэлт** 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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.24 № 1902/184

танай ____________ -ны № ____________ -т

ИДЭР ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Б.ПҮРЭВДОРЖ-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Идэр голын сав газрын захиргааны 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.

Идэр голын сав газрын захиргааны 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 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.

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

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,494,800.00**	**6,509,640.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	29,840.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	29,840.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,494,800.00	6,479,800.00
351	**Түүхий эд материал**	4,496,100.00	4,496,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,496,100.00	4,496,100.00
354	**Хангамжийн материал**	1,998,700.00	1,983,700.00
35410	Бичиг хэргийн материал	175,000.00	175,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,823,700.00	1,808,700.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**15,009,485.01**	**16,202,196.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	15,009,485.01	16,202,196.82
392	**Биет хөрөнгө**	15,009,485.01	16,202,196.82
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,559,340.00	29,728,590.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,726,249.02	-26,858,989.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	15,557,510.00	6,377,294.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,312,343.32	-2,096,738.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,343,340.26	6,343,340.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,429,753.78	-4,081,587.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,818,816.72	9,818,816.72
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,801,175.85	-3,028,527.93
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**21,504,285.01**	**22,711,836.82**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**21,504,285.01**	**22,711,836.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	21,504,285.01	22,711,836.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	21,504,285.01	22,711,836.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,504,285.01	21,504,285.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,207,551.81
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**21,504,285.01**	**22,711,836.82**

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**84,878,602.72**	**208,583,394.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9,678,816.72**	**8,061,794.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	9,678,816.72	8,061,794.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,678,816.72	8,061,794.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,678,816.72	8,061,794.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**75,199,786.00**	**200,521,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	73,685,500.00	131,571,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	73,685,500.00	131,571,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,514,286.00	68,950,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	12,710,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	714,286.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий	800,000.00	56,240,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**72,260,935.05**	**207,375,842.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**72,260,935.05**	**207,375,842.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	72,260,935.05	207,345,814.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	43,293,670.00	86,852,094.43
210101	Үндсэн цалин	43,293,670.00	81,221,633.43
210102	Нэмэгдэл	00.00	4,205,404.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	1,425,057.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,273,533.00	10,950,065.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,679,962.00	7,794,782.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	432,937.00	866,297.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	346,350.00	693,037.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	74,026.00	145,086.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	740,258.00	1,450,860.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,600,000.00	18,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	5,600,000.00	00.00
210304	Байрны түрээс	6,000,000.00	18,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,940,787.80	13,731,972.00
210401	Бичиг хэрэг	927,600.00	2,533,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,705,710.00	9,255,260.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	951,077.80	1,456,272.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	356,400.00	486,700.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	285,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	285,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	337,200.00	17,323,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	159,000.00	4,911,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	178,200.00	178,200.00
210604	Урсгал засвар	00.00	12,234,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,981,100.00	2,712,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,981,100.00	2,712,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	388,300.00	49,923,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	00.00	49,465,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69,300.00	93,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	79,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	36,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,446,344.25	7,566,982.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	495,000.00	697,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,951,344.25	6,869,082.19
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	30,028.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	30,028.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,028.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**12,617,667.67**	**1,207,551.81**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**12,617,667.67**	**1,207,551.81**

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

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**	-	-	17,708,581.69	**17,708,581.69**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	**17,708,581.69**	**17,708,581.69**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	12,617,667.67	**12,617,667.67**
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	**21,504,285.01**	**21,504,285.01**
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	**21,504,285.01**	**21,504,285.01**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	**21,504,285.01**	**21,504,285.01**
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	-	-	1,207,551.81	**1,207,551.81**
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	**22,711,836.82**	**22,711,836.82**

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**142,596,086.00**	**200,521,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**142,596,086.00**	**200,521,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	139,881,800.00	131,571,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	139,881,800.00	131,571,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,714,286.00	68,950,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	12,710,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	714,286.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,000,000.00	56,240,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**141,621,086.00**	**200,521,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**141,621,086.00**	**200,521,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**139,571,542.65**	**200,491,572.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	80,332,356.65	78,340,100.00
210101	Үндсэн цалин	57,579,226.65	64,050,000.00
210102	Нэмэгдэл	18,435,734.00	10,843,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,317,396.00	3,446,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,067,600.00	10,575,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,762,100.00	7,442,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	826,300.00	783,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	661,000.00	626,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	165,400.00	156,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,652,800.00	1,566,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,600,000.00	18,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	5,600,000.00	-
210304	Байрны түрээс	15,000,000.00	18,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,260,986.00	13,716,972.00
210401	Бичиг хэрэг	1,396,900.00	2,533,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,616,086.00	9,255,260.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,692,100.00	1,456,272.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	555,900.00	471,700.00
2105	**Норматив зардал**	285,100.00	285,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	285,100.00	285,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,078,700.00	17,323,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	317,500.00	5,252,000.00
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	428,200.00	178,200.00
210604	Урсгал засвар	1,333,000.00	11,893,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,913,100.00	2,712,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	3,913,100.00	2,712,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,335,800.00	58,839,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,916,000.00	58,381,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	83,800.00	93,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	79,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	36,300.00	36,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,500.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	697,900.00	697,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	697,900.00	697,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,049,543.35**	**30,028.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,049,543.35	30,028.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,049,543.35	30,028.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**975,000.00**	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**975,000.00**	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**975,000.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	975,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	975,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(975,000.00)**	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	131,571,600.00	131,541,572.00	30,028.00	100%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	131,571,600.00	131,541,572.00	30,028.00	100%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	131,571,600.00	131,541,572.00	30,028.00	100%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	78,340,100.00	78,340,100.00	-	100%
210101	Үндсэн цалин	64,050,000.00	64,050,000.00	-	100%
210102	Нэмэгдэл	10,843,800.00	10,843,800.00	-	100%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,446,300.00	3,446,300.00	-	100%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,575,900.00	10,575,900.00	-	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,442,300.00	7,442,300.00	-	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	783,400.00	783,400.00	-	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	626,800.00	626,800.00	-	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	156,700.00	156,700.00	-	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,566,700.00	1,566,700.00	-	100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,000,000.00	18,000,000.00	-	100%
210304	Байрны түрээс	18,000,000.00	18,000,000.00	-	100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,277,600.00	8,272,972.00	4,628.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	1,967,500.00	1,967,500.00	-	100%
210402	Түлш, шатахуун	4,377,500.00	4,377,500.00	-	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,460,900.00	1,456,272.00	4,628.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх , ахуйн эд зүйлс	471,700.00	471,700.00	-	100%
2105	**Нормативт зардал**	285,100.00	285,100.00	-	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	285,100.00	285,100.00	-	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,282,200.00	3,282,200.00	-	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,211,000.00	1,211,000.00	-	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	178,200.00	178,200.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	1,893,000.00	1,893,000.00	-	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,738,000.00	2,712,600.00	25,400.00	99%
210702	Дотоодалбан томилолт	2,738,000.00	2,712,600.00	25,400.00	99%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,374,800.00	9,374,800.00	-	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,916,000.00	8,916,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	93,300.00	93,300.00	-	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	79,200.00	-	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	36,300.00	36,300.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	-	100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	697900.00	697900.00	-	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	697,900.00	697,900.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	131,571,600.00	131,541,572.00	30,028.00	100%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	131,571,600.00	131,541,572.00	30,028.00	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	131,571,600.00	131,541,572.00	30,028.00	100%

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**68,950,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**68,950,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	68,950,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,444,000.00
210401	Бичиг хэрэг	566,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,877,760.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,041,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,041,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	49,465,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	49,465,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	68950000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	68,950,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,710,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий	56,240,000.00

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 Идэр голын сав газрын захиргаа-ны 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 баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Идэр голын сав газрын захиргаа-д 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 21-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Идэр голын сав газрын захиргаа нь сумын Засаг даргын үйл ажиллагаанд мэргэжил, арга зүй, зохион байгуулалтын туслалцаа үзүүлж,ажиллах нөхцөл бололцоогоор хангахын зэрэгцээ цаг үеэ олсон,мэргэжлийн зөвлөгөө,дэмжлэгээр шуурхай хангах замаар хууль тогтоомж, бусад эрх зүйн хэм хэмжээний акт, Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг сумын нутаг дэвсгэрт бүрэн дүүрэн хэрэгжүүлэх үндсэн чиг үүрэг бүхий ажлын алба юм.

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. Идэр голын сав газрын захиргаа нь дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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. Өмнө Идэр голын сав газрын захиргаа нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын

дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 104,812.2 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 1,048.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 733.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлого 208,583.3 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 2,085.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 70 хувь буюу 1,460.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	29.8	29.8
Бараа	6,494.8	6,479.8	-15.0
Үндсэн хөрөнгө	15,009.4	16,202.2	1,192.8
Нийт хөрөнгө	**21,504.2**	**22,711.8**	**1,207.6**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	21,504.2	22,711.8	1,207.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	**21,504.2**	**22,711.8**	**1,207.6**

Авлага дансны үлдэгдэл 29.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь НДШ-ын авлага байна.

Бараа материалын данс 15.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материалын зарцуулалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 1,192.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,207.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй 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 200,521.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 200,491.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 131,571.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 101,543.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 30,028.0 мянган 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 68,950.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, 68,950.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн зардал байхгүй.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар алдаа зөрчил илэрсэнгүй.

3.9 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 146 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 3 байна.

Хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл нь Батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт мэдээлэл 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 тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2 Төлбөрийн акт байхгүй.

4.3 Албан шаардлага

4.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1.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
1	Идэр гол сав газрын захиргаа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-