

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/211/СТА-ТШЗ

| | |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он</p> | <p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn</p> |
|--|---|

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

АЙМГИЙН ХҮНС ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Э.БАЛЖИННЯМ-д

2022.02.24 № 1302/278
танай _____ -ны № _____ -т

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 дагуу Хүнс хөдөө аж ахуйн 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.

Хүнс хөдөө аж ахуйн 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 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.

013025276

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

Хүндэтгэсэн
Д.Бат-Ундраа

Хүндэтгэсэн
Хүндэтгэсэн
Огноо: 2022.02.24
Хүндэтгэсэн

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 | 29,874,154.27 | 30,441,549.42 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | - | 7,200,000.00 |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | - | 7,200,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 29,874,154.27 | 23,241,549.42 |
| 351 | Түүхий эд материал | 4,231,526.07 | 4,231,526.07 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 4,231,526.07 | 4,231,526.07 |
| 354 | Хангамжийн материал | 23,482,628.20 | 16,690,023.35 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2,161,700.00 | 1,825,578.75 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 13,152,203.20 | 14,060,518.20 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 4,018,725.00 | 803,926.40 |
| 35460 | Хүнсний материал | 4,150,000.00 | - |
| 35600 | Мал амьтад | 2,160,000.00 | 2,320,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 88,591,096.06 | 89,365,916.85 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 88,591,096.06 | 89,365,916.85 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 83,096,096.10 | 85,335,916.85 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 27,868,771.00 | 27,868,771.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (10,813,044.20) | (15,953,132.12) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 160,940,280.00 | 147,900,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (118,934,030.00) | (111,256,250.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 70,012,711.16 | 74,222,402.07 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (56,700,672.92) | (46,856,836.24) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд жогшил | 17,432,065.73 | 16,564,107.54 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (6,709,984.67) | (7,153,145.40) |
| 393 | Биет бүс хөрөнгө | 5,494,999.96 | 4,030,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 7,875,000.00 | 7,325,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,380,000.04) | (3,295,000.00) |
| 3 | НИЙГ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II | 118,465,250.33 | 119,807,466.27 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 118,465,250.33 | 119,807,466.27 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 118,465,250.33 | 119,807,466.27 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн | 533,483,948.36 | 533,483,948.36 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 533,483,948.36 | 533,483,948.36 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (427,027,689.72) | (425,685,473.78) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (456,822,594.18) | (427,027,689.72) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 29,794,904.46 | 1,342,215.94 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 12,008,991.69 | 12,008,991.69 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V | 118,465,250.33 | 119,807,466.27 |

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) | 512,040,715.05 | 379,526,431.46 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 56,661,021.05 | 17,675,669.46 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 56,661,021.05 | 17,675,669.46 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 56,661,021.05 | 17,675,669.46 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 56,661,021.05 | 17,675,669.46 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 455,379,694.00 | 361,850,762.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 451,309,700.00 | 348,297,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 451,309,700.00 | 348,297,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 4,069,994.00 | 13,553,262.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,470,000.00 | 10,828,262.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 599,994.00 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 2,725,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 482,245,810.59 | 378,184,215.52 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 482,245,810.59 | 378,184,215.52 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙТЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 457,496,820.59 | 377,131,312.68 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилт | 212,367,700.00 | 233,222,690.27 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 153,020,700.00 | 151,968,390.27 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 48,195,219.79 | 62,701,700.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 11,151,780.21 | 18,552,600.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 30,431,500.00 | 30,431,400.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,414,700.00 | 21,414,700.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,254,200.00 | 2,254,200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,803,400.00 | 1,803,300.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 450,800.00 | 450,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,508,400.00 | 4,508,400.00 |
| 2103 | Байр ашиг лалттай холбоотой тогтмол зардал | 24,039,355.00 | 18,471,731.89 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,138,000.00 | 986,200.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 22,707,555.00 | 17,213,531.89 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 193,800.00 | 272,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,295,042.90 | 12,665,948.60 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,013,000.00 | 1,536,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,564,142.90 | 8,719,448.60 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,440,400.00 | 2,149,400.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс | 277,500.00 | 260,200.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 388,100.00 | 4,538,100.00 |

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|-----------------------------|----------------------------|
| 210502 | Хоол, хүнс | - | 4,150,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 388,100.00 | 388,100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,612,700.00 | 854,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 44,700.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,568,000.00 | 854,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,705,200.00 | 4,789,872.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,705,200.00 | 4,789,872.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 149,269,901.05 | 51,056,700.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр | 146,445,091.05 | 45,531,900.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,171,500.00 | 1,671,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 176,310.00 | 176,300.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 400,000.00 | 3,600,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,387,321.64 | 21,100,869.92 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 4,230,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 20,387,321.64 | 16,870,869.92 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 24,748,990.00 | 1,052,902.84 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 24,596,400.00 | 1,038,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 22,176,400.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,420,000.00 | 1,038,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 152,590.00 | 14,902.84 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 152,590.00 | 14,902.84 |
| 5 | НИЙГ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>29,794,904.46</u> | <u>1,342,215.94</u> |

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 оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -456,822,594.18 | 88,670,345.87 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -456,822,594.18 | 88,670,345.87 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 29,794,904.46 | 29,794,904.46 |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -427,027,689.72 | 118,465,250.33 |
| D01 | 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -427,027,689.72 | 118,465,250.33 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -427,027,689.72 | 118,465,250.33 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -427,027,689.72 | 118,465,250.33 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D07 | Гадаад валютын жөрвүүлэлтийн зөрүү | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 1,342,215.94 | 1,342,215.94 |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -425,685,473.78 | 119,807,466.27 |

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) | 457,898,794.00 | 361,850,762.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 457,898,794.00 | 361,850,762.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 451,309,700.00 | 348,297,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 451,309,700.00 | 348,297,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 6,589,094.00 | 13,553,262.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,470,000.00 | 10,828,262.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,119,094.00 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 2,725,000.00 |
| 2 | НИЙГ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 456,798,794.00 | 361,575,562.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 456,798,794.00 | 361,575,562.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 432,049,804.00 | 360,522,659.16 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 212,367,700.00 | 233,222,690.27 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 153,020,700.00 | 151,968,390.27 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 48,195,219.79 | 62,701,700.00 |
| 210103 | Унаа жоолны хөнгөлөлт | 11,151,780.21 | 18,552,600.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 30,431,500.00 | 30,431,400.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,414,700.00 | 21,414,700.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,254,200.00 | 2,254,200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,803,400.00 | 1,803,300.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 450,800.00 | 450,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,508,400.00 | 4,508,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 22,385,100.00 | 18,980,506.89 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,138,000.00 | 986,200.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 21,053,300.00 | 17,722,306.89 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 193,800.00 | 272,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 14,602,794.00 | 8,457,340.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,715,800.00 | 1,037,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 9,157,494.00 | 5,010,140.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,440,400.00 | 2,149,400.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс | 289,100.00 | 260,200.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 388,100.00 | 388,100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл | 388,100.00 | 388,100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,903,200.00 | 854,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 335,200.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,568,000.00 | 854,000.00 |
| 2107 | Томилголт, зочны зардал | 3,705,200.00 | 4,789,872.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,705,200.00 | 4,789,872.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 142,266,210.00 | 59,098,750.00 |

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|---------------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 139,441,400.00 | 46,373,950.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,171,500.00 | 1,671,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 176,310.00 | 176,300.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 400,000.00 | 10,800,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 4,300,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 4,300,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 24,748,990.00 | 1,052,902.84 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 24,596,400.00 | 1,038,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 22,176,400.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,420,000.00 | 1,038,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 152,590.00 | 14,902.84 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 152,590.00 | 14,902.84 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 1,100,000.00 | 275,200.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 1,100,000.00 | 275,200.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,100,000.00 | 275,200.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,100,000.00 | 275,200.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,100,000.00 | 275,200.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (1,100,000.00) | (275,200.00) |
| 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 | 348,297,500.00 | 348,282,597.16 | 14,902.84 | 100% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 348,297,500.00 | 348,282,597.16 | 14,902.84 | 100% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 347,259,500.00 | 347,244,597.16 | 14,902.84 | 100% |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 233,236,100.00 | 233,222,690.27 | 13,409.73 | 100% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 151,980,500.00 | 151,968,390.27 | 12,109.73 | 100% |
| 210102 | Нэмэгдэл | 62,701,700.00 | 62,701,700.00 | - | 100% |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 18,553,900.00 | 18,552,600.00 | 1,300.00 | 100% |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 30,431,400.00 | 30,431,400.00 | - | 100% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,414,700.00 | 21,414,700.00 | - | 100% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,254,200.00 | 2,254,200.00 | - | 100% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,803,300.00 | 1,803,300.00 | - | 100% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 450,800.00 | 450,800.00 | - | 100% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,508,400.00 | 4,508,400.00 | - | 100% |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 18,982,000.00 | 18,980,506.89 | 1,493.11 | 100% |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 986,200.00 | 986,200.00 | - | 100% |
| 210302 | Түлш, халаалт | 17,723,800.00 | 17,722,306.89 | 1,493.11 | 100% |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 272,000.00 | 272,000.00 | - | 100% |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,956,800.00 | 6,956,800.00 | - | 100% |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,037,600.00 | 1,037,600.00 | - | 100% |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,509,600.00 | 3,509,600.00 | - | 100% |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр | 2,149,400.00 | 2,149,400.00 | - | 100% |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 260,200.00 | 260,200.00 | - | 100% |
| 2105 | Нормативт зардал | 388,100.00 | 388,100.00 | - | 100% |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 388,100.00 | 388,100.00 | - | 100% |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,129,200.00 | 1,129,200.00 | - | 100% |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 275,200.00 | 275,200.00 | - | 100% |
| 210604 | Урсгал засвар | 854,000.00 | 854,000.00 | - | 100% |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 2,863,200.00 | 2,863,200.00 | - | 100% |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,863,200.00 | 2,863,200.00 | - | 100% |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 48,972,700.00 | 48,972,700.00 | - | 100% |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 36,247,900.00 | 36,247,900.00 | - | 100% |

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|----------|-------------|
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,671,500.00 | 1,671,500.00 | - | 100% |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 176,300.00 | 176,300.00 | - | 100% |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77,000.00 | 77,000.00 | - | 100% |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 10,800,000.00 | 10,800,000.00 | - | 100% |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,300,000.00 | 4,300,000.00 | - | 100% |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,300,000.00 | 4,300,000.00 | - | 100% |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,038,000.00 | 1,038,000.00 | - | 100% |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,038,000.00 | 1,038,000.00 | - | 100% |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,038,000.00 | 1,038,000.00 | - | 100% |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 348,282,597.16 | 348,282,597.16 | - | 100% |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 348,282,597.16 | 348,282,597.16 | - | 100% |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 348,282,597.16 | 348,282,597.16 | - | 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 |
|-------------|--|----------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 13,553,262.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 13,553,262.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 13,553,262.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,500,540.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,500,540.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,926,672.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,926,672.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,126,050.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,126,050.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 13,553,262.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 13,553,262.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,828,262.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,725,000.00 |

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 Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагаас Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газартай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газарт 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 20-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар нь Удирдлагын орчин үеийн дэвшилтэд арга, барил, туршлагыг нэвтрүүлэх, хүнсний үйлдвэрийн бодлогыг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг зохион байгуулах, зохицуулах, үйлдвэрлэлийн техник, технологийг шинэчлэн, эрчимжүүлэх, хүнсний хангамжийг нэмэгдүүлж, хэрэглээний аюулгүй байдлыг хангах, хөдөө аж ахуйн эдэлбэр газрыг зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх болон бэлчээрийн даацыг нэмэгдүүлэх, усжуулах арга хэмжээг өргөжүүлэн, уст цэгийн ашиглалт, эзэмшилтийг сайжруулах, мал сүргийн бүтэц, сүргийн чанарыг сайжруулж, удмын санг хамгаалахын зэрэгцээ мал сүргийг байгалийн гамшгаас сэргийлэх, мал аж ахуйн гаралтай бүтээгдэхүүний үйлдвэрлэлийг нэмэгдүүлэх, малчдыг хоршоолох хөдөлгөөнийг өрнүүлж ядуурлыг бууруулах, ажлын байр бий болгох, үйлчилгээний хүрээг өргөтгөх чиглэлээр хоршоо байгуулахад тал бүрийн дэмжлэг туслалцаа үзүүлэх, тогтоомж, бусад эрх зүйн хэм хэмжээний актын хүрээнд Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг аймгийн 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.

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар 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 Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар 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 нийт орлого 344,487.5 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 3,444.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,411.4 мянган 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 |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | - | - | - |
| Урьдчилж төлсөн зардал | - | 7,200.0 | 7,200.0 |
| Бараа | 29,874.1 | 23,241.5 | -6,632.6 |
| Үндсэн хөрөнгө | 88,591.1 | 89,365.9 | 774.8 |
| Нийт хөрөнгө | 118,465.2 | 119,807.4 | 1,342.2 |
| Өр төлбөр | - | - | - |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 118,465.2 | 119,807.4 | 1,342.2 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө | 118,465.2 | 119,807.4 | 1,342.2 |

Урьдчилж гарсан зардал 7,200.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн төслийн программын ашиглалтын зардлыг урьдчилж шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 6,632.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны зарцуулалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 774.8 мянган төгрөг буурсан нь хөрөнгө акталж устгасантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,342.2 мянган төгрөг болж 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 361,850.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 348,282.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 348,267.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 14.9 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 13,553.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

Нягтлан бодогч нь цалингийн урьдчилгаа болон гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир усны зардлыг авлага, өглөгийн дансанд бүртгэлгүй, шууд зардалд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “ерөнхий нягтлан бодогч дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг зөрчсөн 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.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 143 мэдээллээс 141 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

Байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

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 өгсөн 1 зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өглөг, авлагын тооцоо үүссэн тухай бүр бүртгэлд тусгаж хэвших шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 27,144.1 мянган төгрөгийн алдааг илрүүлэн залрууллаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Завсрын аудитаар 2,450.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг шууд зардалд бүртгэсэн, 11,144.1 мянган төгрөгийн гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир усны зардлыг авлага, өглөгийн дансанд бүртгээгүй, 250.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй зардлыг бүртгэсэн, 13,300.0 мянган төгрөгийн и баримтгүй зардлыг бүртгэсэн зэрэг нийт 27,144.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан .

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.4 Зөвлөмж өгөөгүй

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 | Завхан ХХААГазар | 1 | 27.1 | 1 | 27.1 | - | - | - | - | - | - |