

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2022/17/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Чойбалсан хот
2022 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Нармандах
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Оюунхэрлэн
Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
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
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	142
4. Аудитын илрүүлэлт	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14



Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



1. Аудитын санал дүгнэлт



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

21000, Дорнод аймаг, Хэрэн сум Түр/Бг
УТТ-ын И Газар Утас/Факс: 70584201

Холд. ол. 24 № 146

танай _____ -ны № _____ -т

БАЯНДУН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.БОЛДМАА ТАНАА

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 Баяндун 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.

Баяндун 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.

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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.БОЛОРТУУЛ

011020941



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	268,240,108.27	418,014,264.66
33	АВЛАГА	611,127.00	-
335	Бусад авлага	611,127.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	611,127.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	267,628,981.27	418,014,264.66
351	Түүхий эд материал	49,651,173.26	49,561,843.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,036,905.00	3,965,405.00
35130	Эм боох материал	45,614,268.26	45,596,438.65
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,861,100.00	4,896,000.00
354	Хангамжийн материал	95,520,900.01	247,960,613.01
35410	Бичиг хэргийн материал	4,590,825.00	5,638,455.00
35420	Аж ахуйн материал	24,488,362.01	30,118,172.01
35450	Барилгын засварын материал	952,000.00	952,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	65,489,713.00	211,251,986.00
35600	Мал амьтад	115,595,808.00	115,595,808.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,539,371,673.55	1,709,844,863.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,539,371,673.55	1,709,844,863.06
392	Биет хөрөнгө	1,439,845,548.63	1,612,533,212.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	659,957,900.36	659,957,900.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,073,515.58)	(153,373,637.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	106,053,910.00	65,063,910.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,237,399.80)	(35,380,388.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,125,144.00	292,940,398.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,576,181.36)	(128,541,931.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,752,211.50	49,839,011.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,577,540.26)	(30,838,446.55)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	634,882,557.00	634,882,557.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,949,600.35)	(214,601,991.65)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	362,352,090.00	596,150,737.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,864,026.86)	(123,564,905.35)
393	Биет бус хөрөнгө	99,526,124.92	97,311,650.09
39301	Програм хангамж	2,467,200.00	2,467,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,597,075.08)	(2,011,549.91)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	108,256,000.00	108,256,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,600,000.00)	(11,400,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1,807,611,781.82	2,127,859,127.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	611,127.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	611,127.00	-
413	Өглөг	611,127.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	611,127.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,807,000,654.82	2,127,859,127.72

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,807,000,654.82	2,127,859,127.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	649,935,015.24	649,935,015.24
51101	Өмч: - төрийн	649,935,015.24	649,935,015.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	714,705,072.39	1,035,563,545.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	714,705,072.39	714,705,072.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	320,858,472.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	442,360,567.19	442,360,567.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,807,611,781.82	2,127,859,127.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	685,957,464.17	877,977,646.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	249,845,018.17	417,920,920.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	249,845,018.17	600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	116,100.00	600,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	179,281,485.17	269,088,647.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- бараа материал	70,447,433.00	148,232,273.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	116,100.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	436,112,446.00	460,056,726.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,104,346.00	3,476,126.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,563,078.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,541,268.00	2,726,126.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	406,008,100.00	456,580,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	406,008,100.00	456,580,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	556,093,797.97	557,119,173.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	526,613,146.97	557,119,173.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	497,412,237.65	450,643,320.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,044,662.89	243,711,179.86
210101	Үндсэн цалин	200,646,285.89	201,685,282.35
210104	Урамшуулал	1,722,639.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,675,738.00	42,025,897.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,697,730.98	32,491,480.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,933,000.98	22,858,588.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,437,484.00	2,569,596.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,015,237.00	1,840,944.02

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,904.00	517,462.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,829,105.00	4,704,889.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,276,898.81	14,739,446.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,179,220.81	5,776,013.29
210302	Түлш, халаалт	9,097,678.00	8,963,433.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,114,004.58	22,573,405.67
210401	Бичиг хэрэг	3,549,420.00	2,458,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,117,247.00	17,289,018.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,613,500.00	2,164,258.06
210404	Ном, хэвлэл	2,556,700.00	28,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,277,137.58	493,829.61
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	139,420.00
2105	Нормативт зардал	660,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	660,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,059,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,059,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,806,200.00	1,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,806,200.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,705,546.00	5,737,285.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,600,000.00	5,381,259.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,200.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,500.00	174,454.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	181,346.00	31,572.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,048,194.39	129,590,522.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,679,460.00	17,755,165.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	133,368,734.39	111,835,357.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,200,909.32	106,475,852.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,108,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	27,108,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	79,367,152.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	79,367,152.93
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29,200,909.32	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,200,909.32	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,470,651.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	29,470,651.00	-
220001	Барилга байгууламж	20,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	9,470,651.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	129,873,666.20	320,858,472.90

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	129,873,666.20	320,858,472.90
---	-------------------------	----------------	----------------

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	714,705,072.39	1,807,000,654.82
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	714,705,072.39	1,807,000,654.82
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	714,705,072.39	1,807,000,654.82
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	714,705,072.39	1,807,000,654.82
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	714,705,072.39	1,807,000,654.82
D08	Тайлант үеийн үр дүн			320,858,472.90	320,858,472.90
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	1,035,563,545.29	2,127,859,127.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	436,228,546.00	460,656,726.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,100.00	600,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,100.00	600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	116,100.00	600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	116,100.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	436,112,446.00	460,056,726.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,104,346.00	3,476,126.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,563,078.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,541,268.00	2,726,126.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	406,008,100.00	456,580,600.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	406,008,100.00	456,580,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	392,159,895.00	447,436,826.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	392,159,895.00	447,436,826.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	362,958,985.68	340,960,973.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,044,662.89	243,711,179.93
210101	Үндсэн цалин	200,646,285.89	201,685,282.32
210104	Урамшуулал	1,722,639.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,675,738.00	42,025,897.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,697,730.98	32,491,480.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,933,000.98	22,858,588.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,437,484.00	2,569,595.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,015,237.00	1,840,944.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,904.00	517,462.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,829,105.00	4,704,890.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,276,898.81	14,739,446.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,179,220.81	5,776,013.29
210302	Түлш, халаалт	9,097,678.00	8,963,433.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,908,037.00	11,631,131.06
210401	Бичиг хэрэг	3,365,150.00	2,009,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,892,187.00	6,281,663.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,588,500.00	2,164,258.06
210404	Ном, хэвлэл	2,755,700.00	454,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,306,500.00	720,800.00
2105	Нормативт зардал	660,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	660,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,818,950.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,359,950.00	-
210602	Тавилга	2,400,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,059,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,806,200.00	1,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,806,200.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,705,546.00	5,690,215.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,600,000.00	5,287,663.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,200.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,500.00	162,934.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	181,346.00	35,168.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,040,960.00	30,897,520.00



210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,040,960.00	30,897,520.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,200,909.32	106,475,852.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		27,108,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		27,108,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		79,367,152.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	79,367,152.93
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29,200,909.32	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,200,909.32	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	44,068,651.00	13,219,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	44,068,651.00	13,219,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	44,068,651.00	13,219,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	44,068,651.00	13,219,900.00
220001	Барилга байгууламж	20,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	24,068,651.00	13,219,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(44,068,651.00)	(13,219,900.00)
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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	457,180,600.00	377,813,447.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	457,180,600.00	377,813,447.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	430,071,300.00	350,704,747.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,075,500.00	243,711,179.93
210101	Үндсэн цалин	224,726,400.00	201,685,282.32
210105	Гэрээт ажлын хөлс	54,349,100.00	42,025,897.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,111,500.00	32,491,480.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,043,200.00	22,858,588.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,739,300.00	2,569,595.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,241,000.00	1,840,944.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	553,800.00	517,462.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,534,200.00	4,704,890.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,860,000.00	14,739,116.29

210301	Гэрэл, цахилгаан	9,120,000.00	5,776,013.29
210302	Түлш, халаалт	9,740,000.00	8,963,433.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,439,800.00	11,009,468.06
210401	Бичиг хэрэг	1,895,000.00	1,894,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,860,000.00	5,860,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,249,000.00	2,134,258.06
210404	Ном, хэвлэл	770,000.00	454,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	665,800.00	665,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,323,100.00	13,219,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,323,100.00	13,219,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	1,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,432,600.00	5,402,552.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	780,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,200.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	186,300.00	162,934.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	210,100.00	35,168.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,028,800.00	28,330,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,028,800.00	28,330,720.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,109,300.00	27,108,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,109,300.00	27,108,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,109,300.00	27,108,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	377,813,447.07	377,813,447.07
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	377,813,447.07	377,813,447.07
132001	Орон нутгийн төсвөөс	377,813,447.07	377,813,447.07

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,476,126.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,476,126.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,476,126.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	621,663.00
210401	Бичиг хэрэг	115,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	421,663.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	55,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	287,663.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	287,663.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,566,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,566,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,476,126.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,476,126.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,158,726.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	317,400.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 Баяндун 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 этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарах татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитор Б.Оюунхэрлэн нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баяндун сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 2/30 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, улсын бодлого мэдээллийг иргэдэд хүргэх зорилгоор үйл ажиллагаагаа явуулдаг.

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

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.

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

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 556.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, 5.5 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 419.0 сая төгрөг болж 150.4 сая төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 2.5 сая төгрөгийн бараа материал хандиваар авч, 145.7 сая төгрөгийн замын дуусаагүй ажил бүртгэлд авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,409.3 сая төгрөг болж 236.7 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 13.2 сая төгрөгийн худалдан авалт хийж, аймаг, сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан болон төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 268.8 сая төгрөгийн хөрөнгө орлогод авч, 0.3 сая төгрөгийн хөрөнгө хандиваар хүлээн авч, 45.6 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 192.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын орлого өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1.0 сая төгрөгөөр өссөн 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 547.6 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 547.6 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт 457.2 сая төгрөгийн төсөв баталсан бөгөөд 456.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 0.6 сая төгрөгийг өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 456.6 сая, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 0.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 377.6 сая төгрөг буюу 82.6 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. 79.3 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 0.3 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 3.1 сая нийт 3.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг тээвэр шатахуун, бичиг хэрэг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал гараагүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

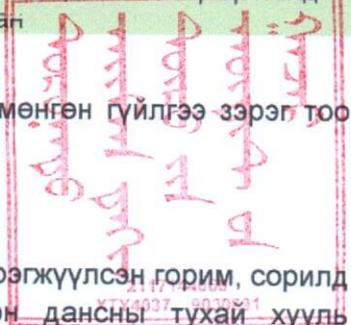
АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Баяндун сумын Засаг даргын тамгын газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд зааснаар 2021 оны төсвийн хуваарь, түүний гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, цалингийн зардлаас бусад



таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ зэрэг тоо мэдээллийг хуулийн хугацаанд 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 өгсөн 4.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал асуудал гараагүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Албан шаардлага

Тайлант онд 4.9 сая төгрөгийн тавилга худалдаж авсан нь төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4. энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

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
1	Баяндун сумын Засаг даргын тамгын газар	1	4.9					1	4.9		