БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Номын сангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/11/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954

Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930

Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

“Ужим алтай Аудит” ХХК-ны

аудитор: Х.Тилекберди Утас: 95405553

Цахим хаяг: htilekberdi@yahoo.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .... **Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 7
3. Аудитын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
3.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .... **Error! Bookmark not defined.**
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .... **Error! Bookmark not defined.**
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .... **Error! Bookmark not defined.**
3.8 Аудитын гол асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
4. Аудитын илрүүлэлт .... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн “Өлгий Сансар” эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/16/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он	Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn “Уужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор: Х.Тилекберди Утас: 95405553 Цахим хаяг: htilekberdi@yahoo.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2022.02.25 № 218

танай ______ -ны № ______ -т

АЙМГИЙН НОМЫН САНГИЙН
ДАРГА Д.АЛТЫНГҮЛ 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 Аймгийн Номын сангийн 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.

Аймгийн Номын сангийн 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.

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

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 М.ХУАНГАН

Номын сан-дүгнэлт 2.25 (2)

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**723445.00**	
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2005.00	
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**		
31110	Төгрөг		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31140	Касс арилжааны банк		
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**		
3121	**Төгрөг**	2005.00	
31211	Төрийн сангийн харилцах		
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2005.00	
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк		
33	**АВЛАГА**		
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		
335	**Бусад авлага**		
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	721450.00	
351	**Түүхий эд материал**		
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	**Хангамжийн материал**	721450.00	
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Аж ахуйн материал	721450.00	
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал		
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1078012446.81**	**1055740106.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1078012446.81	1055740106.58
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1072081446.81	1049809106.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	913429365.36	913429365.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30447645.60	-45671468.40

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21400000.00	21400000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21400000.00	-21400000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22780777.96	27880777.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13559068.04	-18648732.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69534431.89	69534431.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53998514.76	-60107848.00
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном	164342100.00	163392580.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5931000.00	5931000.00
39301	Програм хангамж	550000.00	550000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000.00	-550000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5931000.00	5931000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1078735901.81**	**1055740106.58**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1736306.00**	
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1736306.00	
413	**Өглөг**	**1736306.00**	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1736306.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг		
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг		
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг		
4136	**Бусад өглөг**		
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1076999595.81**	**1055740106.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1076999595.81	1055740106.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	448504683.00	448504683.00
51101	Өмч: - төрийн	448504683.00	448504683.00
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	566052751.81	544793262.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	566052751.81	566052751.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-887173.14	-21259489.23
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	62442161.00	62442161.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1078735901.81**	**1055740106.58**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**261761325.00**	**260861700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4139725.00**	**6602900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**4139725.00**	**6602900.00**
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4139725.00	6587900.00
120005	Түрээсийн орлого		
120008	Монгол банкны ашиг		
122	**Тусламжийн орлого**		
122001	Хандив тусламж /дотоод/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**257621600,00**	**254258800,00**
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт//орон нутаг/		
	Хөрөнгийн санхүүжилт		
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгжжс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		1272000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1272000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**257621600,00**	**252986800,00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	**257621600,00**	**252986800,00**
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		

132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**262648498,14**	**276590169.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**262648498,14**	**276590169.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	238153498,14	246649417.71
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	152420638,00	161061000,00
210101	Үндсэн цалин	152420638,00	119410590,00
210102	Нэмэгдэл		35228510,0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		6421900,0
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19252564,00	20692336.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	19252564,00	14560036.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал		1533100,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		1252100,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		281000,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		3066100,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33060906,00	31216111,24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2221057,00	2345940,00
210302	Түлш, халаалт	26839250,00	27087589,24
210303	Цэвэр, бохир ус	4000599,00	1782582,00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8416750,00	3968550,00
210401	Бичиг хэрэг	2742400,00	1000000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	4332000,00	925500,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	294000,00	584100,00
210404	Ном, хэвлэл	990350,00	333100,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	58000,00	1125850,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	487100,00	322600,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	487100,00	322600,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		616600,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		83300,00
210604	Урсгал засвар		533300,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	154200,00	411500,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	154200,00	411500,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	311303,00	1937800.0

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		150000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		84600,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185200,00	154300,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		15700,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	101500,00	1500000,00
210807	Газрын төлбөр	24603,00	33200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2405037,14	26422820,23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2405037,14	26422820,23
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24495000,00	29940751.52
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		
213303	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**		
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20476300,00	29903400,00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	20026300,00	29528400,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450000,00	375000,00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4018700,00	37351.52
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4018700,00	37351.52
213404	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-887173,14**	**-15728469,23**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		5531020,00
			-5531020,00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-887173,14**	**-21259489,23**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**257621600,00**	**254273800,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**15000,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		15000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
120005	Түрээсийн орлого		
120009	Бусад орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**257621600,00**	**254258800,00**
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		1272000,00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1272000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	257621600,00	252986800,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	257621600,00	252986800,00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**255919795,00**	**253045405,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**255919795,00**	**253045405,00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**231424795,00**	**223120005,00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	169704495,00	153306500,00
210101	Үндсэн цалин	128232095,00	124234100,00
210102	Нэмэгдэл	35050500,00	22650300,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6421900,00	6421900,00
210104	Урамшуулал		

210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19290040,00	30362700,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17402040,00	24230400,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	472000,00	1533100,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	377500,00	1226500,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	94500,00	306600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	944000,00	3066100,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33060907,00	31216078.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	2221057,00	2298615.00
210302	Түлш, халаалт	26839250,00	27087556.48
210303	Цэвэр, бохир ус	4000600,00	1829907.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8416750,00	4928900,00
210401	Бичиг хэрэг	2439000,00	1000000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	4332000,00	925500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	294000,00	584100,00
210404	Ном, хэвлэл	1237350,00	2014900,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	114400,00	404400,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	387100,00	322600,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	387100,00	322600,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	100000,00	616600,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100000,00	83300,00
210604	Урсгал засвар		533300,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	154200,00	411500,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	154200,00	411500,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**311303,00**	**1939785,00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		150000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	101500,00	84600,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185200,00	154300,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		15700,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1500000,00
210807	Газрын төлбөр	24603,00	33180,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		2005.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
	Бараа үйлчилгээний бусад үардал		
	ХҮДадлага		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24495000,00**	**29940751.52**

	Улсын төсвөөс санүүжилт, шилжүүлэг		
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэх		
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20026300,00	29528400,00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450000,00	375030,00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4018700,00	37351.52
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4018700,00	37351.52
213404	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1701805,00**	**1228395,00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**1699800,00**	
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1699800,00**	**1230400,00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1699800,00**	**1230400,00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**1699800,00**	**1230400,00**
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1699800,00	1230400,00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1699800,00**	**-1230400,00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2005,00	-2005,00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		2005,00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	2005,00	

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	448504683,00	62442161,00	566939924,95	1077886768.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	448504683,00	62442161,00	566939924,95	1077886768.95
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	448504683,00	62442161,00	566939924,95	1077886768.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	448504683,00	62442161,00	566939924,95	1077886768.95
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			-21259489.23	-21259489.23
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	448504683,00	62442161,00	**544793262.58**	1055740106.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	252986800.00	252986800.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	252986800.00	252986800.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	223083400.00	223083400.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	153306500.00	153306500.00
210101	Үндсэн цалин	124234100.00	124234100.00
210102	Нэмэгдэл	22650500.00	22650500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6421900.00	6421900.00
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28829600.00	30362700.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	24230400.00	24230400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1533100.00	1533100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1226500.00	1226500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	306600.00	306600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3066100.00	3066100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31216300.00	31216300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2298700.00	2298700.00
210302	Түлш, халаалт	27087600.00	27087600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1830000.00	1830000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2509600.00	6159300.00
210401	Бичиг хэрэг	1000000.00	1000000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	925500.00	940500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	584100.00	584100.00
210404	Ном, хэвлэл		3245300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		404400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	322600.00	322600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	322600.00	322600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	616600.00	616700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	83300.00	83300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	411500.00	411500.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	411500.00	411500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	422100.00	687800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150000.00	150000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	84600.00	84600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	154300.00	154300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		15700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		250000.00
210807	Газрын төлбөр	33200.00	33200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	ХҮДадлага хийх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	29903500.00	29903400.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	29903500.00	29903400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		

213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29528400.00	29528400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375100.00	375000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	252986800.00	253001800.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**		
	Тусгай зориулалтын шилэшшлгээс санхүүжих		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	252986800.00	252986800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	252986800.00	252986800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		15000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		2005.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1,00	1,00
610001	Төсвийн байгууллага	1,00	1,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	17.00	18,00
620001	Удирдах ажилтан	1,00	1,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12,00	13,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4,00	4,00
620004	Гэрээт ажилтан		1
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17.00**	**18.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын тєрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	13	13
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		
650009	Тєрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	3
650010	Гэрээт ажилтан		2
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**1272000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**1272000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		1272000.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	
210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	
210201	Тэтгэврийн даатгал		
210202	Тэтгэмжийн даатгал		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		1250000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		1250000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Төвлөрүүлэн шилжүүлэх		22000,00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		1272000.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		1272000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1250000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		22000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
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, “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Аймгийн Номын сангийн 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 талагнлалын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд цалинтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг "Ужим алтай Аудит" ХХК-ны аудитор Х.Тилекберди гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Толбо хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 сарын 24-ний өдрийн 1/04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл. Аймгийн Номын сан нь .алслагдсан хөдөө сумын багын ард иргэд, сумын сургууль, цэцэрлэгийн хүүхдүүдэд номын ач тусыг мэдрүүлдэг, танин мэдэхүйн чиглэлээр мэдээлэл хүргэх, багын төвд зөөврийн номын сан ажиллуулах, хүхдүүдийн оролцоог нэмэгдүүлэх, хүүхдийн сайн сайханы төлөө номын сангийн үйлчилгээ үзүүлэхэд оршино

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 нөлөөтэй гэж үзлээ.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байна. Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас цэцэрлэгийн 2019-2020 оны үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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.

Аймгийн Номын сангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл/мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 262,4 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 3.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Аймгийн Номын сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 23,0 сая төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,2		-0,2
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	721,4		-721,4
Үндсэн хөрөнгө	1078012,4	1055740,1	-22272,3
Нийт хөрөнгө	**1078735,9**	**1055740,1**	**-22995,8**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1076999,6	1055740,1	-21259,5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1078735,9**	**1055740,1**	**-22995,8**

Мөнгөн хөрөнгө, бараа материалын данснууд үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант онд 3,3 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 4,0 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 22,2 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 3,1 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 6,1 сая төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авч, 5,5 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 26,4 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан нь нөлөөлсөн байна.

Тус байгууллагад өр төлбөр байхгүй байна. Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 21,3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд -21,3 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарснаас шалтгаалжээ. Засгийн газрын капиталын дүнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 0,9 сая төгрөгөөр буюу буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсвийн санхүүжилт буурсантай холбоотой байна..

Нийт зардал өмнөх оноос 14,0 сая төгрөгөөр буюу 5,3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан НДШимтгэл, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж өссөнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар үр дүн 21,3 сая төгрөг байна.Өмнөх оны үр дүнд ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн Номын сангийн 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зарлагыг 347.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн 16 дугаар тогтоолоор Номын сангийн төсвийг 248,8 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 8 дүгээр сарын 09-ны өдрийн хуралдааны 41 дүгээр тогтоолоор 253,0 сая төгрөгөөр тодотгож баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 253,0 сая төгрөгийн төсөв батлснаас 253,0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 253,0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 253,0 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 253,0 сая төгрөг буюу 100 хувьтай 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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 1,3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч мэдээлэл технологийн зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Номын сангийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Аймгийн Номын сангийн 2021 оны анх баталсан төсвийг 4,2 сая төгрөгөөр нэмж тодотгосон бөгөөд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалин, НДШ, тогтмол зардал, урсгал засварын зардалд нийтдээ 253,0 сая төгрөг зарцуулсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэхүйц асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ 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 батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 253,0 сая төгрөгийн 149 мэдээллээс 253,0 сая төгрөгийн 143 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 6 мэдээлэлийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан байна. Шилэн дансны 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 2 гүйлгээг түүвэрлэн шалгаж үзэхэд зөрчил дутагдал илрээгүй. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн 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, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн данснд тайлант хугацаанд оруулах мэдээллээс 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн учраас зөвлөмж өгсөн .

2021 онд 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шилэн дансанд мэдээллийг 100% байршуулах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6,3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 6,3 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар 6,3 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

Засгийн газрын 2021 оны “Төсийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд тогтоолын 1.2 дахь заалт “шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаал бий болгохгүй, орон тоог нэмэгдүүлэхгүй байх, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгож чөлөөлөгдсөн ажилтан, албан тушаалтны орон тоог царцааж, нөхөн томилгоо хийхгүйгээр цалингийн зардлыг хэмнэх” гэж заасныг зөрчиж тэтгэвэрт гарсан номын санчийн оронд 1 хүн ажилд томилж, төсвөөс цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлд нийт 6,3. сая төгрөгийн зардалд гаргаж, тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1.2 дахь заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Зөвлөмж

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Номын сан	1	6,3					1	6,3		