БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: С.Нурлан Утас: 94209011 Цахим хаяг:nurlans@ audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........**Error! Bookmark not defined.**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........12
3. Аудитын тайлан........13
3.1 Ерөнхий зүйл 13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв........15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 16
3.8 Аудитын гол асуудал 16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........17
4. Аудитын илрүүлэлт 17
4.1 Залруулсан алдаа........17
4.2 Төлбөрийн акт........17
Байхгүй 17
4.3 Албан шаардлага 17
4.4 Зөвлөмж 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

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

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 № 161
танай ________ -ны № ________ -т

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА БАРИЛГАА ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА К.БОЛАТ 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 Баян-Өлгий аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын 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.

Баян-Өлгий аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын 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.

Dugnelt-TA

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

Dugnelt-TA

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**25,872,403.04**	**32,760,678.50**
33	**АВЛАГА**	2,084,795.20	1,468,050.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	146,700.00
335	**Бусад авлага**	2,084,795.20	1,321,350.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,084,795.20	1,321,350.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23,787,607.84	31,292,628.50
351	**Түүхий эд материал**	1,680,266.70	4,561,166.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,680,266.70	4,501,166.70
35130	Эм боох материал	00.00	60,000.00
354	**Хангамжийн материал**	22,107,341.14	26,731,461.80
35410	Бичиг хэргийн материал	3,542,600.00	4,039,300.00
35420	Аж ахуйн материал	14,297,741.00	11,176,721.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,054,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.14	40.80
35450	Барилгын засварын материал	00.00	216,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,213,000.00	11,299,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,258,775,348.75**	**1,300,652,589.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,258,775,348.75	1,300,652,589.87
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	1,244,168,948.75	1,286,361,789.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,125,123,694.00	1,125,123,694.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,877,057.20	-40,629,118.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,491,750.00	102,236,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,491,750.00	-85,508,347.21
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	294,763,720.42	363,664,323.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-203,123,818.41	-225,527,733.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,991,395.00	65,493,145.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,364,960.03	-20,816,558.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,833,200.00	2,833,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,225.03	-507,565.11
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,606,400.00	14,290,800.00
39301	Програм хангамж	2,458,000.00	2,458,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,771,600.00	-2,087,200.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13920000.00	13920000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,284,647,751.79**	**1,333,413,268.37**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,284,647,751.79**	**1,333,413,268.37**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,284,647,751.79	1,333,413,268.37

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	109,782,696.79	109,782,696.79
51101	Өмч: - төрийн	109,782,696.79	109,782,696.79
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,174,168,707.78	1,222,946,449.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,174,168,707.78	1,174,180,932.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	48,765,516.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	696,347.22	684,122.22
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,284,647,751.79**	**1,333,413,268.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**778,075,278.06**	**730,882,125.85**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**137,251,604.56**	**128,887,686.37**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	137,251,604.56	128,887,686.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	137,251,604.56	128,887,686.37
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	131,297,855.00	120,497,905.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,953,749.56	8,389,781.37
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**640,823,673.50**	**601,994,439.48**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	522,197,300.00	437,837,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	522,197,300.00	437,837,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	77,803,586.80	126,342,739.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,803,586.80	126,342,739.48
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,958,400.00	30,836,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,958,400.00	30,836,600.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	7,864,386.70	6,978,000.00
133003	Хөрөнгийн	7,864,386.70	6,978,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**779,421,381.10**	**682,090,209.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**779,421,381.10**	**682,090,209.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	527,972,191.95	547,144,841.47
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	343,322,672.18	350,609,626.99
210101	Үндсэн цалин	342,952,678.18	349,877,026.99
210102	Нэмэгдэл	55,054.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	314,940.00	732,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,629,781.11	44,906,543.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,629,781.11	44,906,543.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,125,885.16	32,365,755.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,382,796.36	2,002,570.00
210302	Түлш, халаалт	27,090,888.80	28,806,385.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,652,200.00	1,556,800.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,727,271.00	27,795,819.34
210401	Бичиг хэрэг	5,925,010.00	4,606,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,311,130.00	10,892,669.34
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	354,000.00	259,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	752,930.00	00.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,384,201.00	12,037,250.00
2105	**Нормативт зардал**	363,000.00	280,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	280,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	363,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	286,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	286,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	611,600.00	13,587,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	611,600.00	13,587,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,396,720.00	2,812,436.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	37,600.00	32,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	169,300.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,000.00	32,736.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,096,820.00	2,747,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	86,795,262.50	74,501,460.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,520,266.00	15,155,120.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,274,996.50	59,346,340.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	251,449,189.15	134,945,367.80
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	47,688,292.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	800,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,888,292.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	42,935,637.71	60,907.11
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	42,935,637.71	60,907.11
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	29,481,404.44	14,386,555.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,481,404.44	14,386,555.69
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	131,343,855.00	120,497,905.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	131,343,855.00	120,497,905.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-1,346,103.04**	**48,791,916.58**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,254,324.00	26,400.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	26,400.00
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	1,254,324.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-1,254,324.00	-26,400.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-2,600,427.04**	**48,765,516.58**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,782,696.79**	**696,347.22**	**1,174,168,707.78**	1,284,647,751.79
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,782,696.79**	**696,347.22**	**1,174,168,707.78**	1,284,647,751.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	12,225.00	12,225.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**109,782,696.79**	**696,347.22**	**1,174,180,932.78**	1,284,659,976.79
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-12,225.00	00.00	-12,225.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	48,765,516.58	48,765,516.58
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,782,696.79**	**684,122.22**	**1,222,946,449.36**	1,333,413,268.37

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)**	**764,257,141.80**	**715,514,344.48**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**131,297,855.00**	**120,497,905.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	131,297,855.00	120,497,905.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	131,297,855.00	120,497,905.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	131,297,855.00	120,497,905.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**632,959,286.80**	**595,016,439.48**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	522,197,300.00	437,837,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	77,803,586.80	126,342,739.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,803,586.80	126,342,739.48
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,958,400.00	30,836,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,958,400.00	30,836,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**730,184,461.80**	**622,654,144.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**730,184,461.80**	**622,654,144.48**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**477,481,947.65**	**485,774,471.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	339,488,933.74	338,306,949.46
210101	Үндсэн цалин	247,084,159.66	228,768,495.33
210102	Нэмэгдэл	72,932,474.08	86,529,564.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,419,019.00	7,563,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,053,281.00	15,445,889.93
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,176,194.55	45,958,267.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,163,173.55	44,883,522.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,224,700.00	274,337.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	219,469.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	52,812.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,788,321.00	528,125.21
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,941,140.36	30,550,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,382,796.36	2,002,570.00
210302	Түлш, халаалт	28,906,144.00	26,991,130.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,652,200.00	1,556,800.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,263,740.00	16,849,250.00
210401	Бичиг хэрэг	4,079,900.00	4,610,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,780,490.00	11,568,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	354,000.00	377,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,049,350.00	292,500.00
2105	**Нормативт зардал**	363,000.00	343,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	363,000.00	343,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	286,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	286,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	611,600.00	14,415,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	611,600.00	14,415,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	299,900.00	212,036.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	37,600.00	32,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	169,300.00	146,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,000.00	32,736.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,337,439.00	38,853,269.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,337,439.00	38,853,269.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**252,702,514.15**	**136,879,672.93**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	48,941,617.00	1,934,305.13
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,053,325.00	1,934,305.13
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,888,292.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	42,935,637.71	60,907.11
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	42,935,637.71	60,907.11

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	29,481,404.44	14,386,555.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,481,404.44	14,386,555.69
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	131,343,855.00	120,497,905.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	131,343,855.00	120,497,905.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**34,072,680.00**	**92,860,200.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**33,826,600.00**	**92,860,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**33,826,600.00**	**92,860,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	33,826,600.00	92,860,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,826,600.00	92,860,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-33,826,600.00**	**-92,860,200.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	246,080.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	46,000.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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**	468,673,700.00	468,673,700.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	468,673,700.00	468,673,700.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	466,732,300.00	466,678,387.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	334,645,400.00	334,640,812.54
210101	Үндсэн цалин	235,026,300.00	225,102,358.41
210102	Нэмэгдэл	77,293,300.00	86,529,564.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,177,400.00	7,563,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,148,400.00	15,445,889.93
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,177,100.00	45,176,369.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,791,400.00	44,101,624.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,346,400.00	274,337.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,677,200.00	219,469.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	669,200.00	52,812.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,692,900.00	528,125.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,836,600.00	30,550,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,400,000.00	2,002,570.00

210302	Түлш, халаалт	26,593,700.00	26,991,130.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,556,800.00	1,556,800.00
210304	Байрны түрээс	286,100.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,391,900.00	13,391,900.00
210401	Бичиг хэрэг	3,956,800.00	3,956,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,911,100.00	7,911,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	377,600.00	377,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,146,400.00	1,146,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	343,200.00	343,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	343,200.00	343,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	286,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	286,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,104,300.00	11,104,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,104,300.00	11,104,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	260,000.00	212,036.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	32,600.00	32,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	146,700.00	146,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,700.00	32,736.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30973800.00	30973270.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,973,800.00	30,973,270.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1941400.00	1995212.24
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	60,907.11
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	60,907.11
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,941,400.00	1,934,305.13
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,941,400.00	1,934,305.13
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	468,673,700.00	468,673,700.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	437,837,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	437,837,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	30,836,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	30,836,600.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	468,673,700.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	468,673,700.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	33	33
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	27	27
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	2	2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**77,803,586.80**	**40,883,539.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**41,134,442.00**	**40,883,539.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	41,134,442.00	26,497,083.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,843,692.00	3,666,136.92
210101	Үндсэн цалин	4,843,692.00	3,666,136.92
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	781,897.87
210201	Тэтгэврийн даатгал		781,897.87
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	226,920.00	4,311,250.00
210401	Бичиг хэрэг		654,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	226,920.00	3,657,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,214,000.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,214,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	3,310,700.00
210701	Гадаад албан томилолт		00.00
210702	Дотоод албан томилолт		3,310,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,849,830.00	14427099.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,849,830.00	14,427,099.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**29,464,144.80**	**14,386,455.69**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		00.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,464,144.80	14,386,455.69
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,205,000.00**	**85,459,200.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,205,000.00	85,459,200.00
220001	Барилга байгууламж		00.00
221001	Их засвар		00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,205,000.00	65,714,200.00
223001	Бусад хөрөнгө		19,745,000.00

II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	77,803,580.80	126342739.48
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	77,803,580.80	126,342,739.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,803,580.80	126,342,739.48
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00
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 Баян-Өлгий аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Нурлан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Баян-Өлгий аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 24 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл: Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар нь Газар зохион байгуулалт, газрын кадастр, геодези, зураг зүй, барилга, хот байгуулалтын талаарх төрийн бодлого, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж, иргэдийн эрүүл мэндэд сөрөг нөлөөгүй, аюулгүй байдлыг хангах, таатай нөхцөлд амьдрах, ажиллах болон баялаг бүтээх эрхийг хэрэгжүүлэх нөхцөлийг бүрдүүлэхэд 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 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөгчийн дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг. Тус албанаас 2020 оны үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийгдсэн.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитаас 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.

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 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 зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 779.4 сая төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 15.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 11.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48.7 сая төгрөгөөр буюу 3.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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			
Авлага	2084.7	1321.3	-763.4
Урьдчилгаа			
Бараа материал	23787.6	31292.6	7505,0
Үндсэн хөрөнгө	1258775.3	1300652.5	41877.2
Нийт хөрөнгө	**1284647.7**	**1333413.2**	**48765.5**

Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1284647.7	1333413.2	48765.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1284647.7**	**1333413.2**	**48765.5**

Авлага дансны үлдэгдэл оны эхнээс 0.8 сая төгрөгөөр буурч оны эцэст 1.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарснаас тээвэр шатахууны авлага 1.2 сая төгрөг, шуудан холбооны авлага 0.1 сая төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31.2 сая төгрөг болж 7.5 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд 31.2 сая төгрөгийн материал худалдан авч, 6.9 сая төгрөгийн материалыг шилжүүлэн авч, 30.7 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 41.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 19.7 сая төгрөгөөр авто машин, 69.6 сая төгрөгөөр машин тоног төхөөрөмж, 3.5 сая төгрөгөөр тавилга худалдан авч, шилжүүлэн авсан 5.3 сая төгрөг, бусад 3.0 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, акталсан хөрөнгө 11.1 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгөнд 59.3 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 48.7 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 730.8 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 47.2 сая төгрөгөөр буюу 6.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй орлого, урсгал санхүүжилт байна.

Нийт зардал 682.0 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 97.3 сая төгрөгөөр буюу 12.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нормативт зардал, бусад бараа үйлчилгээний зардал байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар 12.2 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдсэн 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

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2021 оны анх батлагдсан төсөв 477.9 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 468.6 сая төгрөг байна. Тодотгосон төсөв нь анх баталсан төсвөөс 9.2 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үүнд:

Хангамж бараа материалын зардал 2.3 сая, норматив зардал 0.052 сая, томилолт зочны зардал 1.7 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 4.8 сая төгрөгөөр буурсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар нь тайлант онд 468.6 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 468.6 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 468.6 сая төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Нийт төсвийн 71.4 хувийг цалин, 9.6 хувийг НДШ-ийн зардал, 6.5 хувийг тогтмол зардал, 2.8 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 0.07 хувийг норматив зардал, 6.6 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал, 3,03 хувийг томилолт зочны зардал тус тус эзэлж 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.

Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 126.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авсан байна.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 3.3 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 14.4 сая, цалин хөлс болон НДШ-ийн зардалд 4.4 сая, томилолт зочны зардал 3.3 сая, хөрөнгийн зардалд 85.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 14.4 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн шилжүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 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.

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2021 оны төсөвт дүн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалин, НДШ-ийн зардал, тогтмол зардалд нийтдээ 427.8 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлээс үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай зардлыг хасахад 78.0 сая төгрөгийн зардлыг тэвчиж болох зардал гэж үзээд тогтоолын дагуу 7.8 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байна. 2021 онд төсвийн хэмнэлтээс 14.4 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн тул Засгийн газрын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт хангагдсан гэж үзлээ.

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 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

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.

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар нь 2021 онд нийт 595.0 сая төгрөгийн 28 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 25 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлж, 2 мэдээлэл буюу 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт байршуулах хугацаа болоогүй 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 аудитаар шилэн данстай холбоотой 85.5 сая төгрөгийн, 2.2 сая төгрөгийн бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна. Давтан шалгаж үзэхэд зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн өмнөх оны зөрчлийг давтан гаргаагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Байхгүй

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д			Үүнээс

	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ГХБХБГазар										