БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/96/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: кhuanganm@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 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....**Error! Bookmark not defined.**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....11
3. Аудитын тайлан....12
3.1 Ерөнхий зүйл....12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
3.8 Аудитын гол асуудал 15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
4.1 Залруулсан алдаа.... 16
4.2 Төлбөрийн акт.... 16
Байхгүй 16
4.3 Албан шаардлага 16
4.4 Зөвлөмж 16
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

ЦАГААННУУР ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ
А.АРЫСТАН ТАНАА

2022.02.21 № 86
танай ______ -ны № ______ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 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.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 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 олог 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

Dugnelt 2.18-TA

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 2.18-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**	**2718096.00**	**2718096.01**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2718096.00	2718096.01
354	**Хангамжийн материал**	2718096.00	2718096.01
35410	Бичиг хэргийн материал	35000.00	35000.00
35420	Аж ахуйн материал	1026800.00	1026800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1656296.00	1656296.01
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**387492994.37**	**343031926.67**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	387492994.37	343031926.67
392	**Биет хөрөнгө**	382246594.37	337785526.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	316644704.45	311866104.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29504891.00	-48678536.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	92329999.00	91089999.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48187777.50	-54780833.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54985684.00	58178684.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42317791.14	-44881122.78
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19360590.00	19360590.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16637173.50	-18363339.70
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	911067686.82	695747679.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-875524436.76	-671783698.33
39217	Ном	30000.00	30000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5246400.00	5246400.00
39301	Програм хангамж	1681400.00	1681400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1681400.00	-1681400.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5246400.00	5246400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**390211090.37**	**345750022.68**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**12655633.00**	**19046644.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	12655633.00	19046644.00
413	**Өглөг**	12655633.00	19046644.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	12655633.00	19046644.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**377555457.37**	**326703378.68**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	377555457.37	326703378.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876594219.00	876594219.00
51101	Өмч: - төрийн	876594219.00	876594219.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-902524964.06	-847633464.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-902524964.06	-796781385.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-50852078.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	403486202.43	297742624.34

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**390211090.37**	**345750022.68**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**240,920,456.00**	**227,242,211.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,783,999.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	30,783,999.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	30,783,999.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,783,999.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**210,136,457.00**	**227,242,211.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	11,459,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	11,459,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,348,357.00	1,336,011.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,348,357.00	693,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	643,011.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	206,788,100.00	214,447,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	206,788,100.00	214,447,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**236,196,946.30**	**266,407,420.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**236,196,946.30**	**266,407,420.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	236,196,946.30	244,671,020.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	157,198,851.00	148,529,731.00
210101	Үндсэн цалин	107,503,451.00	97,379,788.80
210102	Нэмэгдэл	34,018,000.00	26,450,217.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,372,273.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,305,127.00	24,699,724.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,857,800.00	18,773,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,270,300.00	13,011,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,396,900.00	1,440,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,117,500.00	1,152,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	279,400.00	288,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,793,700.00	2,881,200.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,226,600.00	8,061,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	702,800.00	855,700.00
210302	Түлш, халаалт	11,150,600.00	6,817,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	373,200.00	388,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,648,478.00	8,273,247.99
210401	Бичиг хэрэг	1,173,678.00	1,537,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,526,800.00	6,170,797.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	948,000.00	477,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	88,000.00
2105	**Нормативт зардал**	147,700.00	261,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	147,700.00	261,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	993,400.00	130,000.00
210604	Урсгал засвар	993,400.00	130,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,113,600.00	1,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,113,600.00	1,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,180,700.00	970,180.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	140,300.00	150,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	382,800.00	176,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,300.00	90,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	203,900.00	149,780.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95,600.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	293,600.00
210807	Газрын төлбөр	-	37,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	69,800.00	50,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,829,817.30	58,170,961.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,310,127.00	12,871,363.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	262,122.00	373,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,257,568.30	44,926,198.08
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	21,736,400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	21,736,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21,736,400.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**4,723,509.70**	**(39,165,209.07)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	11,686,869.62
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	11,686,869.62
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(11,686,869.62)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**4,723,509.70**	**(50,852,078.69)**

2.3 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	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	876,594,219.00	403,486,202.43	-907,248,473.76	372,831,947.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**403,486,202.43**	**-907,248,473.76**	372,831,947.67
C07	Тайлант үеийн үр дүн			4,723,509.70	4,723,509.70
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**403,486,202.43**	**-902,524,964.06**	377,555,457.37
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**403,486,202.43**	**-902,524,964.06**	377,555,457.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			105,743,578.09	105,743,578.09
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**403,486,202.43**	**-796,781,385.97**	483,299,035.46
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-105,743,578.09		-105,743,578.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-50,852,078.69	-50,852,078.69
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**297,742,624.34**	**-847,633,464.66**	326,703,378.68

2.4 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)**	**210136457.00**	**215783211.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**210136457.00**	**215783211.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3348357.00	1336011.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3348357.00	693000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	643011.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	206788100.00	214447200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	206788100.00	214447200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**210136457.00**	**215090211.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**210136457.00**	**215090211.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**210136457.00**	**193353811.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	157387700.00	142066400.00
210101	Үндсэн цалин	107692300.00	90140115.80
210102	Нэмэгдэл	33578000.00	26807518.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16117400.00	25118765.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18857800.00	18774000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13270300.00	13011400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1396900.00	1440700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1117500.00	1152500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	279400.00	288100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2793700.00	2881300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11835800.00	9565700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	702800.00	855700.00
210302	Түлш, халаалт	10744900.00	8321900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	388100.00	388100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14799900.00	6642648.00
210401	Бичиг хэрэг	989900.00	1351000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12842000.00	4480648.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	968000.00	723000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		88000.00
2105	**Нормативт зардал**	146700.00	261400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	146700.00	261400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	993400.00	300000.00
210604	Урсгал засвар	993400.00	300000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1113600.00	1500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1113600.00	1500000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1406400.00	1042300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	224000.00	150400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300100.00	176800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108300.00	90300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	203900.00	168900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95600.00	75000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	359100.00	293600.00

210807	Газрын төлбөр	45600.00	37300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	69800.00	50000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3595157.00	13201363.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3318357.00	12701363.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	276800.00	500000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**21736400.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	21736400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21736400.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**0.00**	**693000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**0.00**	**693000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**693000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	693000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		693000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**0.00**	**-693000.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

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**	214596200.00	214447200.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	214596200.00	214447200.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	192859800.00	192710800.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	142066400.00	142066400.00
210101	Үндсэн цалин	83286300.00	90140115.80
210102	Нэмэгдэл	24914900.00	26807518.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33865200.00	25118765.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд**	18774000.00	18774000.00

	төлөх шимтгэл		
210201	Тэтгэврийн даатгал	13011400.00	13011400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1440700.00	1440700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1152500.00	1152500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288100.00	288100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2881300.00	2881300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9565700.00	9565700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	855700.00	855700.00
210302	Түлш, халаалт	8321900.00	8321900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	388100.00	388100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6681000.00	6532000.00
210401	Бичиг хэрэг	1500000.00	1351000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4370000.00	4370000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	723000.00	723000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88000.00	88000.00
2105	**Нормативт зардал**	261400.00	261400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	261400.00	261400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	300000.00	300000.00
210604	Урсгал засвар	300000.00	300000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1500000.00	1500000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1500000.00	1500000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1042300.00	1042300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150400.00	150400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	176800.00	176800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90300.00	90300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168900.00	168900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75000.00	75000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	293600.00	293600.00
210807	Газрын төлбөр	37300.00	37300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50000.00	50000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12669000.00	12669000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12169000.00	12169000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500000.00	500000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21736400.00	21736400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21736400.00	21736400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21736400.00	21736400.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	214596200.00	214596200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	0.00	0.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	214596200.00	214596200.00

132001	Орон нутгийн төсвөөс	214596200.00	214596200.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00	4.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	12.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1336011.00**	**1336011.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1336011.00**	**1336011.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1336011.00	1336011.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	110648.00	110648.00
210401	Бичиг хэрэг		0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	110648.00	110648.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1225363.00	1225363.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1225363.00	1225363.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1336011.00	1336011.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1336011.00	1336011.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	693000.00	693000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	643011.00	643011.00
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-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 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 аудитор С.Нурлан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 14 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:
Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь Монгол улсын ЗЗНДНТУТухай хуульд заасан чиг үүргийг үйл ажиллагаанд хэрэгжүүлэн ажилладаг ба Төрийн албаны хууль мөн бусад хууль, тогтоомжуудыг дагаж мөрдөх, авлага, ашиг сонирхлын зөрчилд автахгүй үйл ажиллагаандаа төрийн албаны стандартыг мөрдөж, ард иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээг хөнгөн шуурхай, ил тод хүргэхэд 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 тус байгууллагын 2020 оны үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийгдээгүй байна.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 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.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 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 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 236.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 3.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 44.4 сая төгрөгөөр буюу 11.4 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	2718.1	2718.1	
Үндсэн хөрөнгө	387493.0	343031.9	-44461.1
Нийт хөрөнгө	**390211.1**	**345750,0**	**44461.1**
Өр төлбөр	12655.6	19046.6	6391.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	377555.5	326703.4	-50852.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**390211.1**	**345750.0**	**44461.1**

Бараа материал дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй ба тайлант онд 23.6 сая төгрөгийн материал худалдан авч, зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 343.0 сая төгрөг болж 44.4 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 0.7 сая төгрөг, хөрөнгийн санхүүжилтээр орлогод авсан 11.5 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 230.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасаж, үндсэн хөрөнгөнд 44.9 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 50.8 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 227.4 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 13.0 сая төгрөгөөр буюу 5.7 хувиар буурсан үзүүлэлттэй байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй орлого байна.

Нийт зардал 266.4 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 30.2 сая төгрөгөөр буюу 12.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бусад бараа үйлчилгээний зардал байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар акталсан хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралттай холбоотой 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

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2021 оны анх батлагдсан төсөв 200.4 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 214.6 сая төгрөг байна. Тодотгосон төсөв нь анх баталсан төсвөөс 14.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Үүнд:

Цалингийн зардлыг 3.0 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 11.2 сая төгрөгөөр нэмж тодотгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь тайлант онд 214.6 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 214.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нийт төсвийн 66.2 хувийг цалин, 8.8 хувийг НДШ-ийн зардал, 4.5 хувийг тогтмол зардал, 3.0 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 5.9 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал, 10.1 хувийг урсгал шилжүүлэг, үлдсэн хувийг бусад жижиг зардлууд 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 1.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авч бараа үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлогыг төвлөрүүлээгүй байна. Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 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.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2021 оны төсөвт дүн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалин, НДШ-ийн зардал, тогтмол зардал, хангамж, бараа материалын зардал, урсгал шилжүүлэг зэрэгт нийтдээ 212.5 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлээс нийт 18.0 сая төгрөгийн зардлыг тэвчиж болох зардал гэж үзээд тогтоолын дагуу 1.8 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байгаа ба 2021 онд төсөвт төвлөрүүлсэн санхүүжилт байхгүй тул Засгийн газрын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт бүрэн хангагдаагүй 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.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь 2021 онд нийт 210.2 сая төгрөгийн 19 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 16 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 2 мэдээллийг мэдээлээгүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан, 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 өр үүсгэсэнтэй холбоотой төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай бүрэн нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар орон тоо хэтрүүлэн жилийн эцэст 12.6 сая төгрөгийн өртэй гарсан, нярав нь тээвэр шатахуун, түлш халаалтын зардлын тайлан гаргаагүй, дутуу орлого авсан, шууд зардлаар бүртгэсэн зөрчилд албан шаардлага, Шилэн дансны 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна. Давтан шалгаж үзэхэд өр төлбөр 19.0 сая төгрөг болж нэмэгдсэн, бусад зөрчлүүдийг арилгаж, шилэн данстай холбоотой зөвлөмж хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 20,5 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 20,5 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага, шилэн данстай холбоотой зөрчилд зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар 20,5 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1.Аймгийн Засаг даргын 2018 оны 11 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/845 дугаар захирамж, Ногооннуур сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 12 дугаар тогтоолоор Захирагчийн албаны орон тоо 18 хүнээр батлагдсан боловч шинээр 5 орон тоо бий болгож 23 орон тоогоор үйл ажиллагаагаа явуулж, эдгээр орон тооны цалингийн зардалд нийт 29,629.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь жилийн эцэст цалингийн татварт 10,168.7 мянган төгрөгийн, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 8,647.9 мянган төгрөгийн нийт 19,046.6 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарахад нөлөөлсөн байна. Өмнөх аудитаар орон тоо хэтрүүлж өр үүсгэсэн зөрчлийг арилгах талаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна

1. Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь 2021 онд гүйцэтгэлээр 214,447.2 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1-д зааснаар үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад 18,010.3 мянган төгрөгийн төсвийн 10 хувь буюу 1,801.0 мянган төгрөгөөр хэмнэлт гаргахаар тооцож, төлөвлөж, зарцуулаагүй, тогтоолын 1.6-д заасныг зөрчиж бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1,511.9 мянган төгрөгийг шинэ жилийн бэлэг худалдан авахад төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, 6.4.1, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, *41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн* 41.2.3, Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар

тогтоолын 1.1-т ”үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах”, 1.6-т 1.6. “Засгийн газрын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн, салбарын өдөр, аялал зугаалга зэргийг зохион байгуулахгүй байх” гэсэн заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй

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	Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба	2	20.5					2	20.5		