



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/12/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Аудитын 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: К.Риза

Утас: 94156768

Цахим хаяг: Kalim_riza@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3	
2. Аудитын тайлан	15	
2.1. Оршил.....	15	
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	16	
2.3. Аудитын явцад МӨРДСӨН БОДЛОГО, ЖУРАМ, АРГА ЗҮЙ, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ		
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ		
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал		
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	16	
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	23	
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	16	
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	16	
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	17	
2.8.3 Авлага.....	17	
2.8.4 Урьдчилгаа	17	
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	17	
2.8.6 Бараа материал	17	
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	18	
2.8.8 Өр төлбөр	18	
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	19	
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	20	
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	23	
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	24	
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	22	
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....		
3. Менежментийн захидал	24	
3.1	холбоотой асуудал	24
3.2	холбоотой асуудал	
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....		
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....		
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....		
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан		
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан		
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан		
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан		
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	24	

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. Аудитын гэрчилгээ

 БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг, Утас/Факс: (976) 7042-2954 E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn	ЦАГААННУУР ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ А.АРЫСТАН ТАНАА
᠒᠐᠒᠒.᠐3.᠒᠑ № 337 танай _____-ны № _____-т	
АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ	
Зөрчилгүй дүгнэлт	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p>	
<p>Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	
<p>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.</p>	
<p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.</p>	
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага	
<p>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.</p>	

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	85086.99	134376.74
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8584.89	10532.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8584.89	10532.09
3121	Төгрөг	8584.89	10532.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	8558.31	8786.17
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	26.59	1745.91
33	АВЛАГА	4168.95	16596.66
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4123.05	96.35
335	Бусад авлага	45.90	16500.31
3351	Байгууллагаас авах авлага	45.90	16500.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72333.15	107247.99
351	Түүхий эд материал	20691.62	27766.66
35110	Тусгай зориулалттай материал	11623.06	12481.62
35130	Эм боох материал	9068.56	15285.04
354	Хангамжийн материал	51641.53	79481.33
35410	Бичиг хэргийн материал	4759.08	4403.76
35420	Аж ахуйн материал	28099.48	47542.47
35440	Түлш, шатах тослох материал	2995.70	1814.17
35450	Барилгын засварын материал	2269.20	0.00
35460	Хүнсний материал	1176.53	6308.95
35470	Бусад хангамжийн материал	12341.54	19411.98
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3951296.84	3811030.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3951296.84	3811030.23
392	Биет хөрөнгө	3894227.44	3753960.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3856576.12	3891588.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198409.42	-410954.21
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	142862.14	141622.14
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72469.92	-84312.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	211483.46	249177.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-151522.34	-162200.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	127681.09	150672.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93884.58	-94190.70
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	936894.65	720243.08
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-898773.27	-683001.81
39217	Ном	33789.52	35316.91
393	Биет бус хөрөнгө	57069.40	57069.40
39301	Програм хангамж	4237.40	4237.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4237.40	-4237.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57069.40	57069.40
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4036383.83	3945406.96
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	39600.46	46084.89
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	39600.46	46084.89

413	Өглөг	39600.46	46084.89
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	21612.87	19081.04
4136	Бусад өглөг	17987.59	27003.85
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	17987.59	27003.85
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3996783.37	3899322.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3996783.37	3899322.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	1435847.45	1435847.45
51101	Өмч: - төрийн	1435847.45	1435847.45
512	Хуримтлагдсан үр дүн	826312.87	834595.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1435098.78	932056.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2261411.65	-97461.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1734623.04	1628879.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4036383.83	3945406.96

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,916,543.16	1,915,605.64
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	36,428.17	37,311.62
110	Орлогын албан татвар	35,103.17	33,229.57
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,103.17	33,229.57
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,789.31	5,068.54
110003	Хөрөнгийн орлого	23,313.86	28,161.04
113	Хөрөнгийн албан татвар	660.00	3,490.30
113002	Бууны албан татвар	660.00	720.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	2,770.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	665.00	591.75
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	593.70	480.55
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	593.70	480.55
1181	Газрын төлбөр	71.30	111.20
118101	Газрын төлбөр	71.30	111.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	24,042.43	77,571.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	24,042.43	77,571.18
120003	Торгуулийн орлого	6,005.00	9,874.50
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	17,995.43	67,696.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,941.00	33,624.78
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,054.42	34,071.91

120009	Бусад орлого	42.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	3,856,072.56	1,800,722.83
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,476,675.34	1,323,298.16
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	2,379,305.64	137,455.46
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,097,369.70	1,185,842.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,781.89	80,871.07
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23.70	
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,193.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,758.19	78,578.07
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	331,292.90	384,417.80
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	297,212.90	334,417.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	34,080.00	50,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,322.43	12,135.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,322.43	12,135.80
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,623,548.72	1,951,383.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,623,548.72	1,951,383.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,584,523.73	1,878,622.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,096,989.57	1,201,413.30
210101	Үндсэн цалин	896,869.00	920,497.48
210102	Нэмэгдэл	100,191.46	95,749.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,039.27	4,346.00
210104	Урамшуулал	65,433.51	88,023.27
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,456.33	92,796.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,863.25	148,082.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,607.29	103,379.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,433.83	11,023.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,752.52	8,857.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,188.23	2,690.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,881.39	22,131.51

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,300.08	101,238.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,936.63	4,930.28
210302	Түлш, халаалт	78,035.30	93,397.72
210303	Цэвэр, бохир ус	3,328.15	2,910.47
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,358.74	40,828.96
210401	Бичиг хэрэг	3,553.46	4,767.57
210402	Тээвэр, шатахуун	29,422.94	26,892.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,105.20	2,490.80
210404	Ном, хэвлэл	74.20	160.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	395.65	236.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,807.30	2,053.35
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	4,228.95
2105	Нормативт зардал	57,121.60	88,330.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,316.54	60,365.49
210502	Хоол, хүнс	28,637.53	25,597.77
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,167.53	2,367.71
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,370.35	3,629.95
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,324.45	631.65
210604	Урсгал засвар	2,045.90	2,998.30
2107	Томилолт, зочны зардал	2,232.60	2,840.03
210702	Дотоод албан томилолт	2,232.60	2,840.03
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,877.66	3,145.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,244.96	630.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,693.00	1,512.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126.10	145.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	243.10	188.98
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	114.60	37.40
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180.00	293.60
210807	Газрын төлбөр	129.70	222.10
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	76.40	65.60
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	69.80	50.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,409.88	289,112.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,421.33	13,335.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,813.98	2,785.15
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	130,174.58	272,991.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,024.99	72,760.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,100.20	63,635.90
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,000.20	19,249.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	21,736.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100.00	250.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,924.79	9,124.58
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,924.79	9,124.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,292,994.44	(35,777.71)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	31,582.79	61,683.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	11,686.87
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	31,582.79	49,996.71
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(31,582.79)	(61,683.58)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,261,411.65	(97,461.30)

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1534728.10	1744078.27
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	36428.17	37311.62
110	Орлогын албан татвар	35103.17	33229.57
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35103.17	33229.57
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11789.31	5068.54
110003	Хөрөнгийн орлого	23313.86	28161.04
113	Хөрөнгийн албан татвар	660.00	3490.30
113002	Бууны албан татвар	660.00	720.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	2770.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	665.00	591.75
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	593.70	480.55
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	593.70	480.55
1181	Газрын төлбөр	71.30	111.20
118101	Газрын төлбөр	71.30	111.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21533.00	43499.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21533.00	43499.28
120003	Торгуулийн орлого	6005.00	9874.50

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15486.00	33624.78
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15486.00	33624.78
120009	Бусад орлого	42.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1476766.92	1663267.37
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1097369.70	1185842.70
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1097369.70	1185842.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35781.89	80871.07
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23.70	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2193.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35758.19	78578.07
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	331292.90	384417.80
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	297212.90	334417.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	34080.00	50000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12322.43	12135.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12322.43	12135.80
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1495064.06	1685177.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1495064.06	1685177.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1456039.07	1606126.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1102003.34	1182434.36
210101	Үндсэн цалин	886964.24	924723.27
210102	Нэмэгдэл	99840.69	91336.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	667.00	4532.00
210104	Урамшуулал	80262.81	67853.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34268.60	93989.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	145101.90	158782.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	102849.80	112497.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10563.00	11571.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8450.40	9257.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2112.70	2314.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21126.00	23142.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	79617.33	107087.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	3973.76	4614.87
210302	Түлш, халаалт	71986.10	98954.12
210303	Цэвэр, бохир ус	3657.47	3518.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41150.27	33273.61
210401	Бичиг хэрэг	2495.10	2990.30
210402	Тээвэр, шатахуун	31434.27	23165.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3252.90	3613.40
210404	Ном, хэвлэл	456.00	347.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	737.10	855.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2774.90	2301.40
2105	Нормативт зардал	54698.27	81013.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25422.06	44277.95
210502	Хоол, хүнс	21565.31	33846.78
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7710.90	2888.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2822.00	19728.89

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	878.00	18105.79
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1844.00	1623.10
2107	Томилолт, зочны зардал	2232.60	3216.23
210702	Дотоод албан томилолт	2232.60	3216.23
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20381.40	4626.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17501.20	1914.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1610.30	1514.60
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126.10	145.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	243.10	208.10
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	114.60	95.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	359.10	293.60
210807	Газрын төлбөр	248.90	291.40
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	108.30	114.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	69.80	50.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8031.96	15962.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4872.86	13966.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3159.10	1996.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39024.99	79051.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8100.20	69926.90
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	22400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7000.20	19249.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	21736.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1100.00	6541.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30924.79	9124.58
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30924.79	9124.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>39664.04</u>	<u>58900.41</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>38264.79</u>	<u>56953.21</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>38264.79</u>	<u>56953.21</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38264.79	56953.21
220001	Барилга байгууламж	31582.79	49996.71
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6682.00	6956.50
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-38264.79</u>	<u>-56953.21</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1399.25	1947.20
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7185.64	8584.89
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8584.89	10532.09

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,435.85	1,734.62	-1,435.10	1,735.37
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,435.85	1,734.62	-1,435.10	1,735.37
C07	Тайлант үеийн үр дүн			2,261.41	2,261.41

C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,435.85	1,734.62	826.31	3,996.78
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,435.85	1,734.62	826.31	3,996.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			105.74	105.74
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,435.85	1,734.62	932.06	4,102.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-105.74		-105.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-97.46	-97.46
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,435.85	1,628.88	834.60	3,899.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1506795.10	1451687.76	1637225.10	1620229.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1472565.10	1420104.97	1587225.10	1570233.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1464841.60	1413004.77	1545770.70	1528997.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1085783.00	1079782.16	1156238.40	1154339.32
210101	Үндсэн цалин	868839.70	864743.07	891673.50	896628.24
210102	Нэмэгдэл	102155.50	99840.69	89444.20	91336.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	800.00	667.00	4532.00	4532.00
210104	Урамшуулал	79719.20	80262.81	67853.00	67853.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34268.60	34268.60	102735.70	93989.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143075.00	142601.90	159738.80	155574.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	100802.50	100349.80	113453.30	109289.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10568.10	10563.00	11571.30	11571.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8454.50	8450.40	9257.10	9257.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2113.70	2112.70	2314.20	2314.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21136.20	21126.00	23142.90	23142.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84584.50	79737.33	108905.90	105851.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	4756.70	3973.76	5391.90	4614.87
210302	Түлш, халаалт	75843.40	72106.10	98029.70	97718.12
210303	Цэвэр, бохир ус	3984.40	3657.47	5484.30	3518.95
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50245.00	43173.57	28008.60	27859.60
210401	Бичиг хэрэг	2574.20	2485.10	2697.80	2548.80
210402	Тээвэр, шатахуун	31398.60	31410.57	18615.10	18615.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3543.10	3232.90	3496.40	3496.40
210404	Ном, хэвлэл	494.00	456.00	347.50	347.50

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	869.10	737.10	650.40	650.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11366.00	4851.90	2201.40	2201.40
2105	Нормативт зардал	57259.70	37259.11	49272.90	42266.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9271.50	7232.90	7157.50	7157.50
210502	Хоол, хүнс	28617.70	21815.31	39226.60	32220.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19370.50	8210.90	2888.80	2888.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2818.60	2822.00	17592.80	17092.80
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1628.00	878.00	15839.70	15839.70
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100.00	100.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1090.60	1844.00	1753.10	1253.10
2107	Томилолт, зочны зардал	2947.80	2232.60	2685.90	2685.40
210702	Дотоод албан томилолт	2947.80	2232.60	2685.90	2685.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20663.40	20132.50	3353.70	3353.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17815.10	17284.20	679.70	679.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1610.30	1610.30	1514.60	1514.60
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126.10	126.10	145.30	145.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	243.10	243.10	208.10	208.10
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	114.60	114.60	95.00	95.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	359.10	359.10	293.60	293.60
210807	Газрын төлбөр	248.90	248.90	291.40	291.40
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	76.40	76.40	76.00	76.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	69.80	69.80	50.00	50.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17464.60	5263.60	19973.70	19973.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4172.50	2104.50	13434.20	13434.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13292.10	3159.10	6539.50	6539.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7723.50	7100.20	41454.40	41235.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7723.50	7100.20	41454.40	41235.90
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7623.50	7000.20	19468.00	19249.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	0.0	21736.40	21736.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100.00	100.00	250.00	250.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	34230.0	31582.8	50000.00	49996.71
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	34230.0	31582.8	50000.00	49996.71
220001	Барилга байгууламж	34230.00	31582.79	50000.00	49996.71
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1506795.10	1454184.97	1637225.10	1620233.27

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1104578.20	1066444.91	1185842.70	1176718.12
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1104578.20	1066444.91	1185842.70	1176718.12
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	386290.90	375417.63	438077.60	431379.34
132001	Орон нутгийн төсвөөс	352060.90	341337.63	388077.60	381379.34
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	34230.00	34080.00	50000.00	50000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15926.00	12322.43	12135.80	12135.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15926.00	12322.43	12135.80	12135.80
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	0.00	1169.00	0.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих			1169.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		150.00	0.00	2647.21
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2647.21	0.00	2650.50
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	5.00	5.00	5.00	5.00
610001	Төсвийн байгууллага	5.0	5.0	5.00	5.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	103.00	120.00	111.00	125.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	54.00	54.00	52.00	53.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	37.00	44.00	42.00	48.00
620004	Гэрээт ажилтан	7.00	17.00	12.00	19.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	80871.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	80178.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	51487.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	28095.03
210101	Үндсэн цалин		28095.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	3208.07
210201	Тэтгэврийн даатгал		3208.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	1236.00
210302	Түлш, халаалт		1236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	5414.01
210401	Бичиг хэрэг		441.50
210402	Тээвэр, шатахуун		4550.51
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		117.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		205.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		100.00
2105	Нормативт зардал	0.00	8114.68
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		6488.00
210502	Хоол, хүнс		1626.68

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	4356.09
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3986.09
210604	Урсгал засвар		370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	530.83
210702	Дотоод албан томилолт		530.83
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	532.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		532.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	28691.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	28691.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		22400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		6291.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	693.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	693.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		693.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	80871.07
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	80871.07
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2193.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		78578.07
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		100.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч тосгоны захирагч А.Арыстан танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2022 оны 3 дугаар сарын 16-аас 2022 оны 03 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022 оны 03 дугаар сарын 24-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор К.Риза гүйцэтгэв.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 30 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Тосгоны оршин суугчид иргэдийн ажиллаж, амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэхэд чиглэсэн эдийн засаг, нийгмийн хөгжил, дэвшилд дэмжлэг үзүүлэх, төсвийн

байгууллагуудыг оновчтой бодлого, зохицуулалт, бодит мэдээллээр хангах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх, үйл ажиллагаа нь аливаа улс төр, үзэл суртлаас ангид байж, гагцхүү Монгол Улсын хууль тогтоомжийг дээдэлж, иргэдийн эрх ашигт нийцсэн шийдвэр гаргахад оршино” гэж тодорхойлсон байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу шинэчлэгдсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанаас 2021 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад үр нөлөөтэй байна.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1623.5 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 32.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 26.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 8.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 10.5 сая төгрөг болж, 1.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	8.6	10.5	1.9	22.0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	8.6	10.5	1.9	22.0

Эх сурвалж: Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 10.5 сая төгрөг байгаагаас 1.4 сая төгрөг нь сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд, 2.7 сая төгрөг нь ОНХС-гийн, 4.7 сая төгрөг нь Сум хөгжүүлэх сангийн, 1.7 сая төгрөг нь Эргэлтийн эмийн сангийн дансны үлдэгдэл байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Тус сумын ТШЗ-ийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой алдаа зөрчил гараагүй байна.

3.5.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансны оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 4.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 16.6 сая төгрөг болж, 12.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	<i>/сая төгрөг/</i>		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4.1	0.1	-4.0
Байгууллагаас авах авлага	0.05	16.5	16.45
Дүн	4.2	16.6	12.2

Эх сурвалж: Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэл 16.6 сая төгрөг болж 12.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд шинээр үүссэн авлага бөгөөд 15.0 сая төгрөг нь Хүүхдийн цэцэрлэгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахад урьдчилан шилжүүлж шинээр үүсгэсэн авлага, 1.6 сая төгрөг нь ЭМТ-ийн байгууллагаас авах авлага байна.

3.5.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

3.5.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 72.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 107.2 сая төгрөг болж, 34.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	20.7	27.8	7.1
Хангамжийн материал	51.6	79.4	27.8
Дүн	72.3	107.2	34.9

Эх сурвалж: Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл 107.2 сая төгрөг болж 34.9 сая төгрөгөөр өсжээ. Тайлант онд төсөвт байгууллагууд төсвийн хөрөнгөөр 151.6 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 34.1 сая төгрөгийн материал үнэгүй хүлээн авч данс бүртгэлд тусган, үйл ажиллагаандаа 150.8 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, 107.2 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын нийт үлдэгдлийн 43.4 сая төгрөг нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн, 23.7 сая төгрөг нь Хүүхдийн цэцэрлэгийн, 31.4 сая төгрөг нь Эрүүл мэндийн төвийн, 5.6 сая төгрөг нь Эргэлтийн эмийн сангийн, 3.1 сая төгрөг нь орон нутгийн байгууллагуудын үлдэгдэл байна.

Сумын дүнгээр бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос нэмэгдсэн шалтгаан нь тайлант онд ЭМТ-д ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор эм болон хамгаалалтын хувцас, хэрэгсэлийн үлдэгдэл 13.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, сургууль болон цэцэрлэгт ОНХС-гийн хөрөнгөөр 18.9 сая төгрөгийн зөөлөн эдлэл бэлтгэгдсэнтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн төв нь 66.8 сая төгрөгийн бараа материалын орлого, зарлагын нярвын тайлан гаргаагүй, нягтлан бодогчийн зүгээс нярвын бараа материалын хөтлөлтөнд хяналт тавиагүй, тайлант онд зарцуулсан 19.9 сая төгрөгийн шатахууны орлого, зарлагыг зарцуулалтын тооцоо хийгдээгүй байна.

Хүүхдийн цэцэрлэг нь санхүүгийн тайлангаарх бараа материалын үлдэгдэл нярвын бараа материалын тайлангийн үлдэгдлээс зөрүүтэй, бараа материалын тайлангийн зарлагын анхан шатны баримтуудыг дутуу бүрдүүлсэн, зардлын нотлох баримтууд хангалтгүй зэрэг 6.1 сая төгрөгийн зөрчил гаргасан байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3951.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 3811.1 сая төгрөг болж, 140.2 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	3894.2	3754.0	140.2
Биет бус хөрөнгө	57.1	57.1	0.0
Дүн	3951.3	3811.1	140.2

Эх сурвалж: Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 7.0 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүй хандиваар 137.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч нийт 144.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, ашиглалтын хугацаа дуусаж ашиглах боломжгүй болсон 262.6 сая төгрөгийн хөрөнгө актлагдсан байна. Дуусаагүй барилга дансанд хөрөнгө бүртгээгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Төсөвт байгууллагуудын тайлангаар үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой зөрчил дутагдал гараагүй байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 39.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 46.1 сая төгрөг болж,

6.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	21.6	19.1	-2.5	41.4
Байгууллагад төлөх өглөг	18.0	27.0	9.0	58.6
Нийт дүн	39.6	46.1	6.5	100.0

Эх сурвалж: Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн жилийн эцсийн үлдэгдэл 46.1 сая төгрөгийн 58.6 хувийг буюу 27.0 сая төгрөгийг байгууллагад төлөх өглөг, 41.4 хувийг буюу 19.1 сая төгрөгийг ажилчидтай холбоотой өглөг эзэлж байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл нь Захирагчийн ажлын албаны ажилчидтай холбогдсон НДШ-ийн болон цалингийн татвартай холбоотой он дамжсан 19.1 сая төгрөгийн, Соёлын төвийн ажилчидтай холбогдсон 1.7 сая төгрөгийн, ЭМТ-ийн 19.0 сая төгрөгийн эмийн өр, ОНХС-ийн ажлын гүйцэтгэл дуусаагүй он дамжсан төсөл арга хэмжээний санхүүжилт бүрэн олгогдоогүйгээс гүйцэтгэгчид төлөх 6.2 сая төгрөгийн өглөг байна.

Аудитын илрүүлэлт:

ЭМТөө нь үйл ажиллагаатай холбоотой 19.1 сая төгрөгийн өглөг үүсгэсэн боловч, нярвын тайланг бүрэн хөтлөөгүй, аж ахуйн санхүүгийн баримтад анхан шатны баримтуудыг зохих журмаар бүрдүүлж үдээгүйгээс өр авлагын тооцоог хийх боломжгүй, байна.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3996.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 3899.3 сая төгрөг болж, 97.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №6 Засгийн хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1435.8	1435.8	0	36.8
Хуримтлагдсан үр дүн	826.3	834.6	8.3	21.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1734.6	1628.9	-105.7	41.8
Дүн	3996.8	3899.3	-97.5	100.0

Эх сурвалж: Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын оруулсан капитал дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдэл тайлант оны үр дүнтэй холбоотойгоор оны эхнээс 8.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний дансны үлдэгдэл актлагдсан хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл хасагдсантай холбоотойгоор 105.7 сая төгрөгөөр буурчээ.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл данс болон хуримтлагдсан үр дүн дансны өөрчлөлттэй холбоотойгоор Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл оны эхнээс 97.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

3.5.10. Орлогын данс

Цагааннуур тосгон нь 2021 онд гүйцэтгэлээр орон нутгийн орлогоос 47.2 сая төгрөгийн орлого оруулж, тусламж санхүүжилтийн орлогоор тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1185.8 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 384.4 сая төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 12.1 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 80.9 сая төгрөгийн, Эргэлтийн эмийн сангийн борлуулалтаас 33.6 сая төгрөгийн нийтдээ 1744.1 сая төгрөгийн тусламж санхүүжилтийн орлого, хөрөнгийн санхүүжилтээр 137.4 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 34.1 сая төгрөгийн бараа материалыг хүлээн авч, нийтдээ 1915.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн ажилласан байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1915.6 сая төгрөг байгаа нь хөрөнгийн санхүүжилт өмнөх оноос 2000.9 сая төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

3.5.11 Зардлын данс

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 1951.4 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 327.9 сая төгрөгөөр буюу 20.2 хувиар өссөн дүнтэй байна.

Нийт зардлын 96.3 хувь нь бараа үйлчилгээний зардал, 3.7 хувь нь урсгал шилжүүлэг байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан түлш халаалтын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, урсгал шилжүүлгийн зардал, нормативт зардал, НДШимтгэл болон цалингийн зардлууд 15.4-1087 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Төсвийн төлөвлөлт

Тайлант онд Цагааннуур тосгоны төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрт зориулан 1637.2 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1587.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 50.0 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1185.8 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 388.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 50.0 сая төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 12.1 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1.2 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Цагааннуур тосгон нь 2021 онд гүйцэтгэлээр нийтдээ 1620.2 сая төгрөгийн тусламж санхүүжилтийн орлого бүрдүүлснээс тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1176.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 381.4 сая төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 12.2 сая төгрөгийн, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 50.0 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авчээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1620.2 сая төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Орон нутгийн төсвийн орлогын талаар:

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны “Орон нутгийн төсөв батлах тухай” 16 дугаар тогтоолоор Цагааннуур тосгоны 2021 оны орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 53.7 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны “2021 оны төсөвт тодотгол хийх тухай” 2021 оны 41 дүгээр тогтоолоор 53.7 сая төгрөгөөр хэвээр нь баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2021 оны 21 дүгээр хуралдааны тогтоолоор 2021 орлогын төлөвлөгөөг 53.7 сая төгрөгөөр баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогод 47.2 сая төгрөгийн орлого оруулж, төлөвлөгөөг 87.9 хувьтай буюу 6.5 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

Хүснэгт №7 Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
I.Татварын орлого	52.4	37.3	-16.3	71.2
II.Татварын бус орлого	1.3	9.9	+8.6	28.8
Нийт дүн	53.7	47.2	-6.5	100.0

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийг нэр төрлөөр авч үзэхэд хүн амын орлогын албан татвар 16.3 сая төгрөгөөр, бууны албан татвар 0.75 сая төгрөгөөр, улсын тэмдэгтийн хураамж 0.9 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Орон нутгийн орлогод малын татвараас 2.8 сая төгрөг, газрын төлбөрөөс 0.1 сая төгрөгийн нийтдээ 2.9 сая төгрөгийн төлөвлөгдөөгүй орлого оруулсан байна.

Татварын бус орлогоос хүү,торгуулийн орлого 8.6 сая төгрөгөөр давж биелэгдсэн байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын 910 тоот данс нь оны эхэнд 1.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба Орон нутгийн орлогын 995 тоот дансаар 47.2 сая төгрөгийн татварын орлого оруулж, оны эцэст орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд 1.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Хүснэгт №8 Төсвийн байгууллагуудын 2021 оны төсвийн зарлагын гүйцэтгэл:

/сая төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт, хэмнэлт
1	Сумын ЗДТГ	214.6	214.4	-0.2
2	Ерөнхий боловсролын сургууль	680.9	676.9	-4.0
3	Хүүхдийн цэцэрлэг	294.8	286.1	-8.7
4	Соёлын төв	76.5	72.3	-4.2
5	Эрүүл мэндийн төв	320.4	320.4	
6	ОНХСан	50.0	50.0	
7	СХС			
	Нийт дүн	1637.2	1620.2	-17.0

Нэмэлт санхүүжилт

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 нийтдээ 80.9 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авсан байна.

Үүнээс цалин хөлстэй холбоотой зардалд 31.3 сая, түлш халаалтын зардалд 1.2 сая, тээвэр шатахууны зардалд 5.4 сая, эмийн зардалд 6.5 сая, хоолны зардалд 1.2 сая, багаж техник, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардалд 4.4 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1.2 сая төгрөгийн, томилолтын зардалд 0.5 сая төгрөг, тэтгэмж урамшуулал нэг удаагийн тэтгэмжинд 28.7 сая нийтдээ 80.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого ороогүй байна

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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 Засаг дарга нь 2021 онд нийт 1578.9 сая төгрөгийн 79 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1578.9 сая 79 мэдээллийг хугацаанд ил тод байршуулж мэдээлсэн байна.

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.

Аудитаар тус ТТЗ-ийн багцад хамаарах 5 байгууллагыг хамруулан, мөн 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 шалгалаа.

Тухайн ТТЗ-ийн багцад хамаарах Хүүхдийн цэцэрлэг нь 251.4 сая төгрөгийн 22 мэдээллийг 0 дүнтэйгээр мэдээлсэн, 1 сарын мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 5.4 сая төгрөгийн зарлагын мэдээллийг огт мэдээлээгүй, 15.0 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн тухай шийдвэрийг мэдээлээгүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 15.0 сая төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй зэргээр нийт **286.8** сая төгрөгийн зөрчил гаргаж, шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн дундаж хувь 63.8 хувьтай, өмнөх аудитаар шилэн данстай холбоотой зөвлөмж өгөгдсөн зөрчлүүдийг давтан гаргасан тул зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөгдлөө.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөгдөөгүй, шилэн данстай холбоотой 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн талаар зөвлөмж өгөгдсөн байна.

Хүснэгт: №8 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		/сая төгрөг/ Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1		1				100
Нийт							

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 5 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас Захирагчийн ажлын алба, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн байна.

Соёлын төв, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, Эргэлтийн эмийн сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил гараагүй байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлантай холбоотой залруулга гараагүй байна.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлантай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй, акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 402.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1.5 сая төгрөгийн акт тогтоон, 395.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага өгөгдөж, 6.1 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдлөө.

Хүснэгт 8: Төсөвт байгууллагуудын 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	Хүүхдийн цэцэрлэг	2	295.3					1	289.2	1	6.1
2	Эрүүл мэндийн төв	2	107.3			1	1.5	1	105.8		
Нийт дүн		4	402.6			1	1.5	2	395.0	1	6.1

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд тусгах алдаа зөрчил гараагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

/сая төгрөг/

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 ТТЗ										