УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2022/10/НА-СТА-ТШЗ

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

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Аудитор: Р.Аюуш
Утас: 70453721, Цахим хаяг: Ayushr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт....2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....3
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....15
3.8 Аудитын гол асуудал....15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....16
4. Аудитын илрүүлэлт....16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....16

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2022.02.25 № УВА-2022/10/НА-СЗА-ТШЗ
танай_____-ны №_____-т

ТҮРГЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ЦЭРЭН
ТАНАА

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 Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200200373

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	43,461,106.80	45,034,126.80
33	АВЛАГА	00.00	2,458,470.00
335	Бусад авлага	00.00	2,458,470.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,577,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	881,470.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,461,106.80	42,575,656.80
354	Хангамжийн материал	43,461,106.80	42,575,656.80
35410	Бичиг хэргийн материал	2,183,983.80	2,253,233.80
35420	Аж ахуйн материал	37,672,123.00	36,637,423.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,605,000.00	3,685,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,545,942,901.91	1,447,867,803.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,545,942,901.91	1,447,867,803.25
392	Биет хөрөнгө	1,522,924,276.91	1,425,036,678.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,478,136,913.01	1,499,405,239.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-288,697,587.55	-363,295,597.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	247,649,800.00	247,649,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,615,119.37	-104,277,308.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	170,414,166.42	177,215,966.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,844,941.00	-111,368,808.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,592,880.27	42,891,346.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,962,868.45	-16,045,401.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	104,767,904.00	108,448,834.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,516,870.42	-55,587,392.27
393	Биет бус хөрөнгө	23,018,625.00	22,831,125.00
39301	Программ хангамж	2,605,000.00	2,605,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,964,375.00	-2,151,875.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,378,000.00	22,378,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,589,404,008.71	1,492,901,930.05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,458,470.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,458,470.00
413	Өглөг	00.00	2,458,470.00
4136	Бусад өглөг	00.00	2,458,470.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	881,470.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,577,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,589,404,008.71	1,490,443,460.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,589,404,008.71	1,490,443,460.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	353,480,535.49	353,480,535.49
51101	Өмч: - төрийн	353,480,535.49	353,480,535.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	907,073,653.22	808,121,524.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	907,073,653.22	907,082,073.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-98,960,548.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,849,820.00	328,841,400.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,589,404,008.71	1,492,901,930.05

УЕС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**723,253,360.00**	**501,498,181.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**303,361,404.00**	**90,320,234.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	303,361,404.00	90,320,234.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	303,361,404.00	90,320,234.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,123,230.00	7,137,210.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	299,238,174.00	83,183,024.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**419,891,956.00**	**411,177,947.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	49,684,656.00	19,173,747.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,672,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,130,456.00	10,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,882,200.00	8,423,747.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	370,207,300.00	392,004,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	370,207,300.00	392,004,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**513,820,007.02**	**556,645,017.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**513,820,007.02**	**556,645,017.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	482,881,665.54	499,123,816.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	251,441,541.48	249,616,127.00
210101	Үндсэн цалин	215,109,538.26	213,514,418.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,332,003.22	36,101,709.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,618,014.04	32,022,384.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,992,521.45	22,439,361.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,469,707.50	2,494,354.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,975,766.78	1,995,483.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	470,909.77	463,016.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,709,108.54	4,630,168.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,888,570.00	29,072,421.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,903,678.00	2,430,807.81
210302	Түлш, халаалт	20,984,892.00	26,641,614.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,592,343.20	19,889,455.00
210401	Бичиг хэрэг	2,865,200.00	2,987,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,958,900.00	9,992,005.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,914,000.00	1,947,000.00
210404	Ном, хэвлэл	20,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,500.00	518,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	516,000.00	637,000.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗОР ИЛГЭЭ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210408	Бараа материал акталсны зардал	3,933,743.20	3,807,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,291,000.00	2,185,600.00
210604	Урсгал засвар	4,291,000.00	2,185,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,579,000.00	3,692,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,579,000.00	3,692,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,225,163.00	1,065,703.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	395,313.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,850.00	199,840.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,000.00	147,703.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,172,500.00	201,700.00
210807	Газрын төлбөр	129,500.00	129,460.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	141,246,033.82	161,580,125.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,787,856.00	26,031,715.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,500,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,958,177.82	135,548,410.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	30,938,341.48	57,521,201.02
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,175,000.00	32,203,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	31,668,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,175,000.00	535,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	27,763,341.48	25,318,101.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,560,141.48	18,246,801.02
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**209,433,352.98**	**-55,146,836.90**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,228,070.55	43,813,711.76
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,228,070.55	43,813,711.76
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-2,228,070.55	-43,813,711.76
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**207,205,282.43**	**-98,960,548.66**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**424,015,186.00**	**418,315,157.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,123,230.00**	**7,137,210.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,123,230.00	7,137,210.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,123,230.00	7,137,210.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,123,230.00	7,137,210.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**419,891,956.00**	**411,177,947.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	49,684,656.00	19,173,747.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,672,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,130,456.00	10,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,882,200.00	8,423,747.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	370,207,300.00	392,004,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	370,207,300.00	392,004,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**404,029,186.00**	**418,315,157.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**404,029,186.00**	**418,315,157.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**373,090,844.52**	**360,793,955.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	251,441,541.48	249,616,127.00
210101	Үндсэн цалин	215,109,538.26	213,514,418.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,332,003.22	36,101,709.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,618,014.04	32,022,384.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,992,521.45	22,439,361.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,469,707.50	2,494,354.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,975,766.78	1,995,483.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	470,909.77	463,016.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,709,108.54	4,630,168.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,888,570.00	29,072,421.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,903,678.00	2,430,807.81
210302	Түлш, халаалт	20,984,892.00	26,641,614.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,599,500.00	15,974,205.00
210401	Бичиг хэрэг	2,980,700.00	2,599,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,060,800.00	9,992,005.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,914,000.00	1,947,000.00
210404	Ном, хэвлэл	20,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	482,000.00	421,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,142,000.00	1,015,000.00
2105	**Норматив зардал**	00.00	950,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	950,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,411,200.00	2,369,400.00
210604	Урсгал засвар	7,411,200.00	2,369,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,579,000.00	3,692,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,579,000.00	3,692,000.00

ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,225,163.00	1,065,703.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	395,313.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,850.00	199,840.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,000.00	147,703.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,172,500.00	201,700.00
210807	Газрын төлбөр	129,500.00	129,460.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,327,856.00	26,031,715.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,827,856.00	26,031,715.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,500,000.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,938,341.48**	**57,521,201.02**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,175,000.00	32,203,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	31,668,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,175,000.00	535,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	27,763,341.48	25,318,101.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,560,141.48	18,246,801.02
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**19,986,000.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**19,986,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,986,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	19,986,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,986,000.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-19,986,000.00**	**00.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

УБС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	331,102,535.49	77,461,034.94	784,567,516.73	00.00	1,193,131,087.16
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**331,102,535.49**	**77,461,034.94**	**784,567,516.73**	**00.00**	**1,193,131,087.16**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-23,451,698.36	00.00	-23,451,698.36
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**353,480,535.49**	**328,849,820.00**	**907,073,653.22**	**00.00**	**1,589,404,008.71**
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**353,480,535.49**	**328,849,820.00**	**907,073,653.22**	**00.00**	**1,589,404,008.71**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	8,420.00	00.00	8,420.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**353,480,535.49**	**328,849,820.00**	**907,082,073.22**	**00.00**	**1,589,412,428.71**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-8,420.00	00.00	00.00	-8,420.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-98,960,548.66	00.00	-98,960,548.66
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**353,480,535.49**	**328,841,400.00**	**808,121,524.56**	**00.00**	**1,490,443,460.05**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Тайлант оны			
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	392,004,200.00	380,894,608.98	11,109,591.02	97.20%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	392,004,200.00	380,894,608.98	11,109,591.02	97.20%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	359,503,100.00	348,691,508.98	10,811,591.02	97.00%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,117,800.00	249,616,127.00	3,501,673.00	98.60%
Үндсэн цалин	216,733,800.00	213,514,418.00	3,219,382.00	98.50%
Гэрээт ажлын хөлс	36,384,000.00	36,101,709.00	282,291.00	99.20%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,170,900.00	32,022,384.17	2,148,515.83	93.70%
Тэтгэврийн даатгал	24,046,200.00	22,439,361.53	1,606,838.47	93.30%
Тэтгэмжийн даатгал	2,531,200.00	2,494,354.30	36,845.70	98.50%
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,024,900.00	1,995,483.46	29,416.54	98.50%
Ажилгүйдлийн даатгал	506,200.00	463,016.78	43,183.22	91.50%
Эрүүл мэндийн даатгал	5,062,400.00	4,630,168.10	432,231.90	91.50%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,564,200.00	29,072,421.81	1,491,778.19	95.10%
Гэрэл, цахилгаан	3,862,900.00	2,430,807.81	1,432,092.19	62.90%
Түлш, халаалт	26,701,300.00	26,641,614.00	59,686.00	99.80%
Хангамж, бараа материалын зардал	15,976,800.00	15,974,205.00	2,595.00	100.00%
Бичиг хэрэг	2,593,700.00	2,599,050.00	-5,350.00	100.20%
Тээвэр, шатахуун	9,993,500.00	9,992,005.00	1,495.00	100.00%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,986,000.00	1,947,000.00	39,000.00	98.00%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	431,900.00	421,150.00	10,750.00	97.50%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	971,700.00	1,015,000.00	-43,300.00	104.50%
Норматив зардал	956,300.00	950,000.00	6,300.00	99.30%
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	956,300.00	950,000.00	6,300.00	99.30%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,390,700.00	2,369,400.00	21,300.00	99.10%
Урсгал засвар	2,390,700.00	2,369,400.00	21,300.00	99.10%
Томилолт, зочны зардал	5,566,400.00	3,692,000.00	1,874,400.00	66.30%
Дотоод албан томилолт	5,566,400.00	3,692,000.00	1,874,400.00	66.30%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,278,500.00	1,065,703.00	1,212,797.00	46.80%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	00.00	250,000.00	
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	288,000.00	115,200.00	71.40%
Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	199,840.00	160.00	99.90%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,000.00	147,703.00	62,297.00	70.30%
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	99,000.00	55,000.00	64.30%
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	931,800.00	201,700.00	730,100.00	21.60%
Газрын төлбөр	129,500.00	129,460.00	40.00	100.00%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14481500.00	13929268.00	552,232.00	96.20%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,065,000.00	13,929,268.00	135,732.00	99.00%
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	00.00	416,500.00	
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32501100.00	32203100.00	298,000.00	99.10%
Бусад урсгал шилжүүлэг	32,501,100.00	32,203,100.00	298,000.00	99.10%

ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,668,100.00	31,668,100.00	0.00	100.00%
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	535,000.00	298,000.00	64.20%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	392,004,200.00	380,894,608.98	11,109,591.02	97.20%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	392,004,200.00	373,757,398.98	18,246,801.02	95.30%
Орон нутгийн төсвөөс	392,004,200.00	373,757,398.98	18,246,801.02	95.30%
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	7,137,210.00	-7,137,210.00	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,137,210.00	-7,137,210.00	

УЕС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		**19,173,747.00**	**(19,173,747.00)**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		**19,173,747.00**	**(19,173,747.00)**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		12,102,447.00	(12,102,447.00)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	12102447.00	(12,102,447.00)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,102,447.00	(12,102,447.00)
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		**7,071,300.00**	**(7,071,300.00)**
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,071,300.00	(7,071,300.00)
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	19173747.00	(19,173,747.00)
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		19,173,747.00	(19,173,747.00)
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,750,000.00	(10,750,000.00)
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		8,423,747.00	(8,423,747.00)

УЛС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Р.Аюуш гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газар нь Засгийн газар болон Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг орон нутагт хэрэгжүүлэх ажлыг шуурхай зохион байгуулах, хэрэгжилтийн явцад хяналт шинжилгээ хийх, үр дүнг үнэлж дүгнэх, удирдлагыг цаг үеэ олсон зөвлөгөө, бүх талын үйлчилгээ, мэдээллээр хангах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай хүртээмжтэй хүргэх үйл ажиллагааг явуулдаг байгууллага юм.

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.

Түс 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагатай гэж үзэж шалгахад дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий байгууллагуудаас тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

УЛСЫН ЗАСАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газар 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 эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 516,048.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,160.5 мянган төгрөгөөр тооцсон, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 556,645.0 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 5,566.5 мянган төгрөгийн 80 хувиар тооцож 4,453.2 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 62,454.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн 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	0	2,458.5	2,458.5
Урьдчилгаа			
Бараа материал	43,461.1	42,575.6	-885.5
Үндсэн хөрөнгө	1,545,942.9	1,447,867.8	-98,075.1
Нийт хөрөнгө	1,589,404.0	1,492,901.9	-96,502.0
Өр төлбөр	0	2,458.5	2,458.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,589,404.0	1,490,443.5	-98,961.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,589,404.0	1,492,901.9	-96,502.0

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 42,575.6 мянган төгрөг болж 885.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй авсан 1,896.0 мянга, төсвийн хөрөнгөөр 29,738.1

САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, 3,807.0 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал акталж устгасан холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,447,867.8 мянган төгрөг болж 98,075.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрээр бэлдгэсэн 81,287.0 мянган төгрөгийг данс бүртгэлд тусгаж, 51,237.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данс бүртгэлээс хассан байна.

Өр төлбөрийн данс 2,458.5 мянган төгрөг болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,490,443.5 мянган төгрөг болж 98,961.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 221,755.2 мянган төгрөгөөр буюу 44.2 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 14,285.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 434,714.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 434,714.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 42,710.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 392,004.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь тодотгол хийлгэсэнтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 392,004.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 392,004.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 392,004.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 7,137.2 мянган төгрөг оруулж, нийт 380,894.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 11,109.6 мянган төгрөгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 380,894.6 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас 10,750.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 8,423.7 мянга, нийт 19,173.7 мянган төгрөгийн орлого орсныг зарцуулалтын эрх нээлгэн зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал байхгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газрын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 141 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149, мэдээлэх хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна

УЗС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/43 дугаар захирамжаар сумдын Засаг даргын тамгын газрын, багийн бүтэц орон тоог батлахдаа гэрээт ажилтны орон тоог батлаагүй байна. Дараагийн аудитаар энэ асуудлыг анхаарч шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,573.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4,573.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруулаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасныг зөрчин дотоод томилолтын зардлыг шууд зардалд бүртгэсэн 3,692.0 мянган төгрөгийн алдаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дэх хэсэгт заасныг зөрчин 881.5 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлагыг бүртгэлд тусгаагүй байсныг залруулаа.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Түргэн сумын Засаг даргын тамгын газар	2	4,573.5	2	4,573.5						
ДҮН		2	4,573.5	2	4,573.5						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Р.АЮУШ/

2022 оны 02 сарын 23-ны өдөр

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ