ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Онон-Улз голын сав газрын захиргааны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2022/162/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2022 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Оюунхэрлэн

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 122
3.8 Аудитын гол асуудал 122
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 123
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

2117144066
ХТҮ4037 9030391

2117144066
ХТУ4037 9030891

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
БОАЖЯ	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яам

2117144066
ХТҮ4037 9030891

1.Аудитын санал дүгнэлт

ОНОН-УЛЗ ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Б.БАЯРТОГТОХ ТАНАА

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2022.02.24 № 145
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 Онон-Улз голын сав газрын захиргааны 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.

Онон-Улз голын сав газрын захиргааны 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 Б.БОЛОРТУУЛ

011020940

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**13,011,218.90**	**28,812,293.09**
33	**АВЛАГА**	3,649,955.90	3,402,733.09
335	Бусад авлага	3,649,955.90	3,402,733.09
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,649,955.90	3,402,733.09
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	9,361,263.00	25,409,560.00
351	**Түүхий эд материал**	5,836,350.00	23,041,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,836,350.00	23,041,200.00
354	**Хангамжийн материал**	3,524,913.00	2,368,360.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,138,400.00	864,760.00
35420	Аж ахуйн материал	2,386,513.00	1,203,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал		300,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**67,022,941.94**	**107,285,012.16**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	67,022,941.94	107,285,012.16
392	**Биет хөрөнгө**	61,022,941.94	101,285,012.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	63,125,151.00	63,125,151.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,734,386.28	-5,786,472.12
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	29,719,750.00	72,359,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,760,250.00	-28,413,416.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,146,407.42	32,146,407.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,473,730.20	-32,146,407.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,381,980.13	8,381,980.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,381,980.13	-8,381,980.13
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,000,000.00	6,000,000.00
39301	Програм хангамж	1,540,000.00	1,540,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,540,000.00	-1,540,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,000,000.00	6,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**80,034,160.84**	**136,097,305.25**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,886,653.07**	**1,041,779.23**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,886,653.07	1,041,779.23
413	**Өглөг**	2,886,653.07	1,041,779.23
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,331,368.53	1,041,778.69
4136	**Бусад өглөг**	555,284.54	00.54
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	555,284.54	00.54
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**77,147,507.77**	**135,055,526.02**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	77,147,507.77	135,055,526.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	214,914,999.51	214,914,999.51
51101	Өмч: - төрийн	214,914,999.51	214,914,999.51
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-137,767,491.74	-79,859,473.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-137,767,491.74	-137,767,491.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн		57,908,018.25

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**80,034,160.84**	**136,097,305.25**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**198,726,296.00**	**266,145,226.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,959,500.00**	**42,640,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,959,500.00	42,640,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,959,500.00	42,640,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,959,500.00	42,640,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**196,766,796.00**	**223,505,226.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	186,721,800.00	183,231,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	186,721,800.00	183,231,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,044,996.00	40,273,926.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,330,710.00	37,273,926.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	714,286.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,000,000.00	3,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**208,416,453.94**	**208,237,207.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**208,416,453.94**	**208,237,207.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	201,891,673.17	204,675,092.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	133,279,776.17	130,952,249.35
210101	Үндсэн цалин	85,087,476.17	93,893,636.75
210102	Нэмэгдэл	42,181,300.00	31,908,956.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,011,000.00	5,149,656.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,754,924.48	17,341,803.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,499,765.11	12,396,466.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,316,100.00	1,278,799.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,052,900.00	1,065,141.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	253,759.37	262,695.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,632,400.00	2,338,699.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,538,142.75	11,804,865.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,868,179.65	7,642,565.29
210302	Түлш, халаалт	7,918,700.00	1,762,300.00
210304	Байрны түрээс	5,751,263.10	2,400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,644,546.00	16,291,960.00
210401	Бичиг хэрэг	945,120.00	1,321,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,091,696.00	10,762,307.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,154,380.00	1,086,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	453,350.00	3,121,313.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	624,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	624,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	255,000.00	936,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	255,000.00	936,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,489,700.00	10,663,455.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,489,700.00	10,663,455.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,922,493.00	13,682,429.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,341,751.00	13,341,579.96
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	102,000.00	98,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,742.00	44,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,007,090.77	2,377,929.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	247,500.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,759,590.77	2,377,929.78
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,524,780.77	3,562,115.33
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,524,780.77	3,562,115.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,524,780.77	3,562,115.33
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-9,690,157.94**	**57,908,018.25**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-9,690,157.94**	**57,908,018.25**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**214,914,999.51**	00.00	214,914,999.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-23,506,803.00	-23,506,803.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**214,914,999.51**	**-137,767,491.74**	77,147,507.77
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**214,914,999.51**	**-137,767,491.74**	77,147,507.77
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**214,914,999.51**	**-137,767,491.74**	77,147,507.77
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	57,908,018.25	57,908,018.25
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**214,914,999.51**	**-79,859,473.49**	135,055,526.02

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**196,766,796.00**	**223,545,692.91**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**40,466.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		40,466.91
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		40,466.91
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		40,466.91
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**196,766,796.00**	**223,505,226.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	186,721,800.00	183,231,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	186,721,800.00	183,231,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,044,996.00	40,273,926.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,330,710.00	37,273,926.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	714,286.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,000,000.00	3,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**196,766,796.00**	**223,545,692.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**196,766,796.00**	**223,545,692.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**190,242,015.23**	**219,983,577.58**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	131,452,700.00	131,338,773.51
210101	Үндсэн цалин	83,260,400.00	93,799,703.94
210102	Нэмэгдэл	42,181,300.00	32,779,209.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,011,000.00	4,759,860.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,754,924.48	17,341,803.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,499,765.11	12,396,466.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,316,100.00	1,278,799.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,052,900.00	1,065,141.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	253,759.37	262,695.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,632,400.00	2,338,699.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,677,642.75	11,804,865.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,868,179.65	7,899,865.29
210302	Түлш, халаалт	2,058,200.00	1,505,000.00
210304	Байрны түрээс	5,751,263.10	2,400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,570,476.00	15,025,207.00
210401	Бичиг хэрэг	1,333,000.00	698,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,629,196.00	10,762,307.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,481,530.00	1,258,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,126,750.00	2,306,200.00
2105	**Нормативт зардал**	624,400.00	624,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,400.00	624,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	355,000.00	356,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	355,000.00	356,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,489,700.00	10,663,455.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,489,700.00	10,663,455.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,069,672.00	14,934,023.69

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,488,930.00	14,593,173.69
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	102,000.00	98,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,742.00	44,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	247,500.00	17,895,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	17,557,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	247,500.00	338,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,524,780.77**	**3,562,115.33**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,524,780.77	3,562,115.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,524,780.77	3,562,115.33
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**		
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	183,231,300.00	179,709,651.58
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	183,231,300.00	179,709,651.58
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	183,231,300.00	179,709,651.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	131,616,300.00	131,338,773.51
210101	Үндсэн цалин	88,200,700.00	93,799,703.94
210102	Нэмэгдэл	37,241,000.00	32,779,209.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,174,600.00	4,759,860.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,768,100.00	17,341,803.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,503,500.00	12,396,466.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,316,200.00	1,278,799.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,052,900.00	1,065,141.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	263,200.00	262,695.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,632,300.00	2,338,699.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,831,600.00	11,804,865.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,633,200.00	7,899,865.29
210302	Түлш, халаалт	1,852,400.00	1,505,000.00
210304	Байрны түрээс	5,346,000.00	2,400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,038,900.00	6,037,191.00
210401	Бичиг хэрэг	606,800.00	606,800.00

210402	Тээвэр, шатахуун	3,213,300.00	3,213,291.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,260,300.00	1,258,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	958,500.00	958,500.00
2105	**Нормативт зардал**	624,500.00	624,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,500.00	624,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	356,400.00	356,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	356,400.00	356,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,738,000.00	2,734,595.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,738,000.00	2,734,595.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,908,600.00	9,134,023.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,020,100.00	8,793,173.69
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	297,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,600.00	98,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	138,600.00	44,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	39,600.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	24,700.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	348900.00	338000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	348,900.00	338,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	179,709,651.58	179,709,651.58
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	179,709,651.58	179,709,651.58
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	179,709,651.58	179,709,651.58
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		40,466.91
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		40,466.91
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	10	16
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**40,273,926.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**40,273,926.00**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	40,273,926.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,988,016.00
210401	Бичиг хэрэг	91,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,549,016.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,347,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,928,860.00

210702	Дотоод албан томилолт	7,928,860.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,800,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17557050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,557,050.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	40273926.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	40,273,926.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	37,273,926.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Онон-Улз голын сав газрын захиргааны 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 Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитор Б.Оюунхэрлэн нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Онон-Улз голын сав газрын захиргаа нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Сав газрын нийгэм эдийн засгийн тогтвортой хөгжлийг хангахад усны нөөцийг зохистой ашиглахын зэрэгцээ бохирдол, хомсдолоос хамгаалах, экосистемийн тэнцвэрт байдлыг хадгалахад чиглэгдсэн цогц арга хэмжээг оновчтой төлөвлөж, хэрэгжүүлэх чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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.

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.

Онон-Улз голын сав газрын захиргааны 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 материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 208.4 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 25.4 сая төгрөг болж 16.1 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 25.7 сая төгрөгийн бараа материал худалдаж авч, 7 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулсан, 2.6 сая төгрөгийн бараа материал акталсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 183.5 сая төгрөг болж 42.6 сая төгрөгөөр өссөн нь БОАЖЯ-аас 42.6 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл хуваарилан өгсөнтэй холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 67.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого болон нэмэлт санхүүжилтийн орлого нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 0.2 сая төгрөгөөр буурсан 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 219.5 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 219.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг 183.2 сая төгрөгөөр улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 183.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 179.7 сая төгрөгийг зарцуулж, 3.5 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 37.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, бараа, үйлчилгээний зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал 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.

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.

Онон-Улз голын сав газрын захиргаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд зааснаар 2021 оны төсвийн хуваарь, түүний гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ зэрэг too мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 169.7 сая төгрөгийн 3 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал асуудал гараагүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 17.5 сая төгрөгийн зөрчилд залруулга хийж, 1.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материал орлогодож аваагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн 17.5 сая төгрөгийн гүйлгээг залруулж, бараа материал дансанд бүртгүүлсэн.

4.2 Зөвлөмж өгөх

Тайлант онд ажилчдын цалин хөлснөөс суутгасан хувь хүний орлогын албан татварыг татварын албанд бүрэн төлөөгүй, татварын өглөгийн үлдэгдэлтэй гарсан. Цаашид өр, авлагагүй ажиллаж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх талаар зөвлөмж өгсөн.

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	Онон-Улз голын сав газрын захиргаа	2	18.5	1	17.5					1	1.0