ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/211/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас: 92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан 2
2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3
2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
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
3.3 Материаллаг байдал 11
3.4 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
/мянган төгрөг/ 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 12
3.8 Аудитын гол асуудал 12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1 Залруулсан алдаа 13
4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй 13
4.4 Зөвлөмж өгөөгүй 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.24 № 1302/278

танай ________ -ны № ________ -т

АЙМГИЙН ХҮНС ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА Э.БАЛЖИННЯМ-д

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 Хүнс хөдөө аж ахуйн 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.

Хүнс хөдөө аж ахуйн 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

012025274

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**29,874.15**	**30,441.55**
34	**УРЬДЧИЛГАА**	0.00	7,200.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	0.00	7,200.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	29,874.15	23,241.55
351	**Түүхий эд материал**	4,231.53	4,231.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,231.53	4,231.53
354	**Хангамжийн материал**	23,482.63	16,690.02
35410	Бичиг хэргийн материал	2,161.70	1,825.58
35420	Аж ахуйн материал	13,152.20	14,060.52
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,018.73	803.93
35460	Хүнсний материал	4,150.00	0.00
35600	Мал амьтад	2,160.00	2,320.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**88,591.10**	**89,365.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	88,591.10	89,365.92
392	**Биет хөрөнгө**	83,096.10	85,335.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	27,868.77	27,868.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,813.04	-15,953.13
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	160,940.28	147,900.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,934.03	-111,256.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,012.71	74,222.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,700.67	-46,856.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,432.07	16,564.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,709.98	-7,153.15
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,495.00	4,030.00
39301	Програм хангамж	7,875.00	7,325.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,380.00	-3,295.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**118,465.25**	**119,807.47**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**118,465.25**	**119,807.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	118,465.25	119,807.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	533,483.95	533,483.95
51101	Өмч: - төрийн	533,483.95	533,483.95
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-427,027.69	-425,685.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-456,822.59	-427,027.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	29,794.90	1,342.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,008.99	12,008.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**118,465.25**	**119,807.47**

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**512,040.72**	**379,526.43**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**56,661.02**	**17,675.67**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	56,661.02	17,675.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	56,661.02	17,675.67
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	56,661.02	17,675.67
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**455,379.69**	**361,850.76**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	451,309.70	348,297.50
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	451,309.70	348,297.50
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,069.99	13,553.26
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,470.00	10,828.26
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	599.99	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	2,725.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**482,245.81**	**378,184.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**482,245.81**	**378,184.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	457,496.82	377,131.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	212,367.70	233,222.69
210101	Үндсэн цалин	153,020.70	151,968.39
210102	Нэмэгдэл	48,195.22	62,701.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,151.78	18,552.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,431.50	30,431.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,414.70	21,414.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,254.20	2,254.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,803.40	1,803.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450.80	450.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,508.40	4,508.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,039.36	18,471.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,138.00	986.20
210302	Түлш, халаалт	22,707.56	17,213.53
210303	Цэвэр, бохир ус	193.80	272.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,295.04	12,665.95
210401	Бичиг хэрэг	2,013.00	1,536.90
210402	Тээвэр, шатахуун	6,564.14	8,719.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,440.40	2,149.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	277.50	260.20
2105	**Нормативт зардал**	388.10	4,538.10
210502	Хоол, хүнс	0.00	4,150.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	388.10	388.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,612.70	854.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	44.70	0.00
210604	Урсгал засвар	5,568.00	854.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,705.20	4,789.87
210702	Дотоод албан томилолт	3,705.20	4,789.87
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	149,269.90	51,056.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	146,445.09	45,531.90
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,171.50	1,671.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176.31	176.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77.00	77.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400.00	3,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,387.32	21,100.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,230.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,387.32	16,870.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,748.99	1,052.90
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,596.40	1,038.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,176.40	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,420.00	1,038.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	152.59	14.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152.59	14.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**29,794.90**	**1,342.22**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**29,794.90**	**1,342.22**

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	533,483.95	12,008.99	-456,822.59	88,670.35
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**533,483.95**	**12,008.99**	**-456,822.59**	88,670.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	29,794.90	29,794.90
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**533,483.95**	**12,008.99**	**-427,027.69**	118,465.25
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**533,483.95**	**12,008.99**	**-427,027.69**	118,465.25
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**533,483.95**	**12,008.99**	**-427,027.69**	118,465.25
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	533,483.95	12,008.99	-427,027.69	118,465.25
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,066,967.90**	**24,017.98**	**-854,055.38**	236,930.50

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**457,898.79**	**361,850.76**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**457,898.79**	**361,850.76**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	0.00	348,297.50
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	348,297.50
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,589.09	13,553.26
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,470.00	10,828.26
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,119.09	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	2,725.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	451,309.70	0.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	451,309.70	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**456,798.79**	**361,575.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**456,798.79**	**361,575.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**432,049.80**	**360,522.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	212,367.70	233,222.69
210101	Үндсэн цалин	153,020.70	151,968.39
210102	Нэмэгдэл	48,195.22	62,701.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,151.78	18,552.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,431.50	30,431.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,414.70	21,414.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,254.20	2,254.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,803.40	1,803.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450.80	450.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,508.40	4,508.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,385.10	18,980.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,138.00	986.20
210302	Түлш, халаалт	21,053.30	17,722.31
210303	Цэвэр, бохир ус	193.80	272.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,602.79	8,457.34
210401	Бичиг хэрэг	2,715.80	1,037.60
210402	Тээвэр, шатахуун	9,157.49	5,010.14
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,440.40	2,149.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	289.10	260.20
2105	**Нормативт зардал**	388.10	388.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	388.10	388.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,903.20	854.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	335.20	0.00
210604	Урсгал засвар	5,568.00	854.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,705.20	4,789.87
210702	Дотоод албан томилолт	3,705.20	4,789.87
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	142,266.21	59,098.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,441.40	46,373.95
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,171.50	1,671.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176.31	176.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77.00	77.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400.00	10,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	4,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,748.99**	**1,052.90**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,596.40	1,038.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,176.40	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,420.00	1,038.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	152.59	14.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152.59	14.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,100.00**	**275.20**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,100.00**	**275.20**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,100.00**	**275.20**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,100.00	275.20
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,100.00	275.20
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,100.00**	**-275.20**

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	348,297.50	348,282.60	14.90	100%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	348,297.50	348,282.60	14.90	100%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	347,259.50	347,244.60	14.90	100%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	233,236.10	233,222.69	13.41	100%
210101	Үндсэн цалин	151,980.50	151,968.39	12.11	100%
210102	Нэмэгдэл	62,701.70	62,701.70		100%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,553.90	18,552.60	1.30	100%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,431.40	30,431.40		100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,414.70	21,414.70		100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,254.20	2,254.20		100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,803.30	1,803.30		100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450.80	450.80		100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,508.40	4,508.40		100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,982.00	18,980.51	1.49	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	986.20	986.20		100%
210302	Түлш, халаалт	17,723.80	17,722.31	1.49	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	272.00	272.00		100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,956.80	6,956.80		100%
210401	Бичиг хэрэг	1,037.60	1,037.60		100%
210402	Тээвэр, шатахуун	3,509.60	3,509.60		100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,149.40	2,149.40		100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	260.20	260.20		100%
2105	**Нормативт зардал**	388.10	388.10		100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	388.10	388.10		100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,129.20	1,129.20		100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	275.20	275.20		100%
210604	Урсгал засвар	854.00	854.00		100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,863.20	2,863.20		100%
210702	Дотоод албан томилолт	2,863.20	2,863.20		100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	48,972.70	48,972.70		100%

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,247.90	36,247.90		100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,671.50	1,671.50		100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176.30	176.30		100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77.00	77.00		100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800.00	10,800.00		100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,300.00	4,300.00		100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,300.00	4,300.00		100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,038.00	1,038.00		100%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,038.00	1,038.00		100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,038.00	1,038.00		100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	348,282.60	348,282.60		100%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	348,282.60	348,282.60		100%
122005	Орон нутгийн төсвөөс	348,282.60	348,282.60		100%

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**13,553.26**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**13,553.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	13,553.26
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,500.54
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500.54
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,926.67
210702	Дотоод албан томилолт	1,926.67
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,126.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,126.05
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	13,553.26
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,553.26
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,828.26
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,725.00

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 Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагаас Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газартай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Үндраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газарт 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 20-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар нь Удирдлагын орчин үеийн дэвшилтэд арга, барил, туршлагыг нэвтрүүлэх, хүнсний үйлдвэрийн бодлогыг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг зохион байгуулах, зохицуулах, үйлдвэрлэлийн техник, технологийг шинэчлэн, эрчимжүүлэх, хүнсний хангамжийг нэмэгдүүлж, хэрэглээний аюулгүй байдлыг хангах, хөдөө аж ахуйн эдэлбэр газрыг зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх болон бэлчээрийн даацыг нэмэгдүүлэх, усжуулах арга хэмжээг өргөжүүлэн, уст цэгийн ашиглалт, эзэмшилтийг сайжруулах, мал сүргийн бүтэц, сүргийн чанарыг сайжруулж, удмын санг хамгаалахын зэрэгцээ мал сүргийг байгалийн гамшгаас сэргийлэх, мал аж ахуйн гаралтай бүтээгдэхүүний үйлдвэрлэлийг нэмэгдүүлэх, малчдыг хоршоолох хөдөлгөөнийг өрнүүлж ядуурлыг бууруулах, ажлын байр бий болгох, үйлчилгээний хүрээг өргөтгөх чиглэлээр хоршоо байгуулахад тал бүрийн дэмжлэг туслалцаа үзүүлэх, тогтоомж, бусад эрх зүйн хэм хэмжээний актын хүрээнд **Засаг** даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг аймгийн нутаг дэвсгэрт бүрэн дүүрэн хэрэгжүүлэх үндсэн **чиг үүрэг** бүхий ажлын алба 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 нөлөөгүй 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.

Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 361,850.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 348,282.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 348,267.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 14.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

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 дансаар 13,553.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн 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 гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нягтлан бодогч нь цалингийн урьдчилгаа болон гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир усны зардлыг авлага, өглөгийн дансанд бүртгэлгүй, шууд зардалд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “ерөнхий нягтлан бодогч дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг зөрчсөн 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

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. Өмнө Завхан аймгийн Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар нь 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.

3.3 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлого 344,487.5 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 3,444.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,411.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.4 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/МЯНГАН ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0.00	0.00	0.00
Урьчилж гарсан зардал		7,200.0	7,200.0
Бараа материал	29,874.1	23,241.5	-6,632.6
Үндсэн хөрөнгө	88,591.1	89,365.9	774.8
Нийт хөрөнгө	**118,465.2**	**119,807.4**	**1,342.2**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	118,465.2	119,807.4	1,342.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**118,465.2**	**119,807.4**	**1,342.2**

Урьдчилж гарсан зардал 7,200.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн төслийн программын ашиглалтын зардлыг урьдчилж шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 6,632.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант зарцуулалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 774.8 мянган төгрөг буурсан нь хөрөнгө акталж устгасантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,342.2 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 143 мэдээллээс 141 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

Байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

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 тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өглөг, авлагын тооцоо үүссэн тухай бүр бүртгэлд тусгаж хэвших шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар ибаримт бүрдүүлээгүй алдааг илрүүлэн залруулаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Завсрын аудитаар 2,450.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг шууд зардалд бүртгэсэн, 11,144.1 мянган төгрөгийн гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир усны зардлыг авлага, өглөгийн дансанд бүртгээгүй, 250.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй зардлыг бүртгэсэн, 13,300.0 мянган төгрөгийн и баримтгүй зардлыг бүртгэсэн зэрэг нийт 27,144.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.4 Зөвлөмж өгөөгүй

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	Хүнс Хөдөө аж ахуйн газар	1	27.1	1	27.1	0	0	0	0	0	0