ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Хөхморьт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр Утас: 70483413 Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 70484055 Аудитор Э.Сүнжидмаа Утас: 80048599 Цахим хаяг: Sunjidmaae@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....................4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....................4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................11
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....................13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....................14
3.8 Аудитын гол асуудал....................14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....................14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....................14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....................15
4. Аудитын илрүүлэлт....................15
4.1 Залруулсан алдаа....................15
4.4 Зөвлөмж....................17
1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....................17

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022. 02. 25 № 106

танай ________ -ны № ________ -т

ХӨХМОРЬТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.БАТБААТАР ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хөхморьт 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Хөхморьт 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.

Татварын тодорхойлолт, санхүүгийн тайлан зөрүүтэй, төсвийн хэмнэлтийн журмыг зөрчиж тэтгэвэрт гарсан хүний оронд шинэ ажилтан томилсон, цалингийн зардлаас витамин олгосон, малын гэрээд өөрчлөлт хийгээгүй, үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг дуудлага худалдаа зарлаагүй эзэмшигчид шилжүүлсэн 207.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Захиргааны ерөнхий хууль, Төсвийн тухай хууль, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4 заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

07920359

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 Х.ТҮВШИНБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**125,742,110.00**	**123,020,860.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**0.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**125,742,110.00**	**123,020,860.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**17,512,110.00**	**14,790,860.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	123,750.00	302,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,128,360.00	2,128,360.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,760,000.00	2,490,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,500,000.00	9,870,000.00
35600	Мал амьтад	108,230,000.00	108,230,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**0.00**	**0.00**
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**955,011,207.70**	**891,877,954.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**955,011,207.70**	**891,877,954.03**
39100	Газар	0.00	0.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**953,922,874.50**	**890,805,954.03**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,148,717,347.73	1,169,167,347.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-481,796,356.86	-539,054,386.39
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,616,660.00	125,626,660.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,271,286.42	-96,532,616.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	365,043,183.00	347,817,585.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,563,082.21	-157,286,920.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	102,842,449.00	94,008,352.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,896,039.74	-63,170,067.53
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	9,430,000.00	9,430,000.00
39217	Ном	800,000.00	800,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**1,088,333.20**	**1,072,000.00**
39301	Програм хангамж	1,720,000.00	1,720,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,703,666.80	-1,720,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,072,000.00	1,072,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,080,753,317.70**	**1,014,898,814.03**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**0.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,080,753,317.70**	**1,014,898,814.03**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,080,753,317.70**	**1,014,898,814.03**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	515,312,046.00	515,312,046.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**7,485,384.07**	**-58,369,119.60**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-94,140,289.31	7,485,384.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	101,625,673.38	-65,854,503.67
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	557,955,887.63	557,955,887.63
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,080,753,317.70**	**1,014,898,814.03**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**563,614,231.00**	**504,758,740.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**187,240,237.00**	**126,030,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**187,240,237.00**	**126,030,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**187,240,237.00**	**126,030,000.00**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	187,240,237.00	
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		125,560,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		370,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**376,373,994.00**	**378,728,740.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**4,484,694.00**	**9,726,140.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	110,000.00	100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,374,694.00	9,726,140.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**371,889,300.00**	**369,002,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	371,889,300.00	369,002,600.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**461,988,557.62**	**499,064,883.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**461,988,557.62**	**499,064,883.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**460,773,357.62**	**498,564,469.22**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**251,980,304.90**	**261,481,317.40**
210101	Үндсэн цалин	148,428,572.98	157,939,399.26
210102	Нэмэгдэл	34,767,349.70	69,762,004.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	43,404,400.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,379,982.22	33,779,914.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,049,699.96**	**33,719,971.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,553,499.96	23060781.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,374,100.00	2666341.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,899,200.00	2132073.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,800.00	532798.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,748,100.00	5327977.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,111,142.21**	**26,161,518.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,111,142.21	1,891,518.41
210302	Түлш, халаалт	21,860,000.00	24,270,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	140,000.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,883,745.00**	**29,059,540.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,803,850.00	1,716,590.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,141,005.00	17,560,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,376,300.00	1,080,000.00
210404	Ном, хэвлэл	123,740.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,799,750.00	187,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,639,100.00	8,515,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,570,500.00**	**3,200,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	1,474,500.00	2,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,096,000.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,017,130.93**	**3,470,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	417,130.93	3,470,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,726,000.00**	**1,333,200.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,726,000.00	1,333,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,840,671.00**	**9,247,228.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,984,863.00	8,726,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	123,908.00	106,188.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	920,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**108,594,163.62**	**130,891,693.71**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,984,800.00	11,746,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	925,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	97,684,363.62	119,144,893.71
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,215,200.00**	**500,414.49**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,200,000.00**	**300,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	300,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**15,200.00**	**200,414.49**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,200.00	200,414.49
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**101,625,673.38**	**5,693,856.29**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**71,548,359.96**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	71,548,359.96
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**101,625,673.38**	**-65,854,503.67**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**376,373,994.00**	**378,828,740.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**376,373,994.00**	**378,828,740.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**4,484,694.00**	**9,826,140.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	110,000.00	100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,374,694.00	9,726,140.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**371,889,300.00**	**369,002,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	371,889,300.00	369,002,600.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**369,373,994.00**	**376,828,740.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**369,373,994.00**	**376,828,740.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**368,158,794.00**	**376,328,325.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**251,980,304.90**	**261,481,317.40**
210101	Үндсэн цалин	148,428,572.98	157,939,399.26
210102	Нэмэгдэл	34,767,349.70	69,762,004.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	43,404,400.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,379,982.22	33,779,914.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,049,699.96**	**33,719,971.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,553,499.96	23,060,781.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,374,100.00	2,666,341.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,899,200.00	2,132,073.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,800.00	532,798.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,748,100.00	5,327,977.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,311,142.21**	**22,891,518.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,111,142.21	1,891,518.41
210302	Түлш, халаалт	27,060,000.00	21,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	140,000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,753,545.00**	**29,238,290.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,673,650.00	1,895,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,141,005.00	17,560,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,376,300.00	1,080,000.00
210404	Ном, хэвлэл	123,740.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,799,750.00	187,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,639,100.00	8,515,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,570,500.00**	**3,200,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	1,474,500.00	2,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,096,000.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,017,130.93**	**3,470,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	417,130.93	3,470,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,726,000.00**	**1,333,200.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,726,000.00	1,333,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,840,671.00**	**9,247,228.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,984,863.00	8,726,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	123,908.00	106,188.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	920,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,909,800.00**	**11,746,800.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,984,800.00	11,746,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	925,000.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,215,200.00**	**500,414.49**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,200,000.00**	**300,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	300,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**15,200.00**	**200,414.49**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,200.00	200,414.49
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**7,000,000.00**	**2,000,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**7,000,000.00**	**2,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,000,000.00**	**2,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**7,000,000.00**	**2,000,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,000,000.00	2,000,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-7,000,000.00**	**-2,000,000.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	515,312,046.00	557,955,887.63	-79,595,914.31	993,672,019.32
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-14,544,375.00	-14,544,375.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	515,312,046.00	557,955,887.63	-94,140,289.31	979,127,644.32
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	101,625,673.38	101,625,673.38
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	515,312,046.00	557,955,887.63	7,485,384.07	1,080,753,317.70
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	515,312,046.00	557,955,887.63	7,485,384.07	1,080,753,317.70
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	515,312,046.00	557,955,887.63	7,485,384.07	1,080,753,317.70
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-65,854,503.67	-65,854,503.67
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	515,312,046.00	557,955,887.63	-58,369,119.60	1,014,898,814.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**369,002,600.00**	**368,802,185.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**369,002,600.00**	**368,802,185.51**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**368,702,600.00**	**368,502,185.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**261,495,600.00**	**261,481,317.40**
210101	Үндсэн цалин	158,337,600.00	157,939,399.26
210102	Нэмэгдэл	69,031,200.00	69,762,004.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,126,800.00	33,779,914.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,791,000.00**	**33,719,971.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,126,500.00	23,060,781.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,666,600.00	2,666,341.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,132,800.00	2,132,073.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	533,200.00	532,798.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,331,900.00	5,327,977.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,900,000.00**	**22,891,518.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,900,000.00	1,891,518.41
210302	Түлш, халаалт	21,000,000.00	21,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,156,000.00**	**28,138,290.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,800,000.00	1,795,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,560,000.00	16,560,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,080,000.00	1,080,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	187,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,516,000.00	8,515,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**3,200,000.00**	**3,200,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	2,400,000.00	2,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,500,000.00**	**5,470,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,470,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,350,000.00**	**1,333,200.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,350,000.00	1,333,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**560,000.00**	**521,088.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	130,000.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,000.00	106,188.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,750,000.00**	**11,746,800.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,750,000.00	11,746,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**300,000.00**	**300,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**300,000.00**	**300,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**369,002,600.00**	**368,802,185.51**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**0.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**369,002,600.00**	**368,802,185.51**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	369,002,600.00	368,802,185.51

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт 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**	**-**	**9,826,140.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	9,826,140.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	9,826,140.0
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	1,100,000.0
210401	Бичиг хэрэг		100,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун		1,000,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	8,726,140.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		8,726,140.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**-**	**9,826,140.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	9,826,140.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,726,140.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	100,000.0

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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 Говь-Алтай аймгийн Хөхморьт 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 Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Э.Сүнжидмаа гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Ж.Бужинханд, аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говь-Алтай аймгийн Хөхморьт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 62 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Засаг даргын хууль тогтоомжоор олгогдсон бүрэн эрх үйл ажиллагааныхаа хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхэд нь цаг үеэ олсон, оновчтой зөвлөгөө, мэдээллээр ханган бүх талын дэмжлэг үзүүлж, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй чанарын өндөр түвшинд хүргэх чиг үүрэгтэй сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Харин Монгол Улсын Засгийн газраас 43 дугаар тогтоолоор бүх шатны төсөв захирагч нарт төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажиллахыг даалгажээ.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод хяналт хариуцсан ажилтан тусгай төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалтын үйл ажиллагаа явуулж илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгах чиглэл өгч тайлагнан ажилладаг. Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хөхморьт сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт орлого 376.3 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 6.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын дүн болох 378.7 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 6.0 сая төгрөгөөр тогтоогдож байна.

Аудитын бага өндөр гэж үзэж тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөхморьт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6.5 хувиар буюу 65.8 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөг, эздийн өмчийн данс байна.

Өмнөх онд авлага, өглөгийн үлдэгдэл байхгүй.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 123.0 сая төгрөг болж 2.7 сая төгрөгөөр буурсан нь байгаа нь ковид-19 цар тахал, гоц халдвар шүлхий өвчинтэй холбоотойгоор шатахууны зарцуулалт нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Оны эцэст 123.0 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 890.5 сая төгрөг болж 63.1 сая төгрөгөөр буурсан нь Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын шийдвэрээр 80 ширхэг үндсэн хөрөнгө акталж устгасантай холбоотой.

Өмнө онд болон тайлант хугацаанд өр төлбөр үүсээгүй өр төлбөргүй тайлагнасан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,014.9 сая төгрөг болж 65.8 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 58.3 сая төгрөг болсон байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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 296.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 76.9 сая төгрөгөөр нэмж, 369.0 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 3 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 369.0 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 369.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 9.8 сая төгрөг нийт 378.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 379.0 сая төгрөгийг зарцуулж 0.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 368.8 сая төгрөг буюу 99.9 хувьтай зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 9.8 сая төгрөгийн орлого хүлээн авч бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 8.7 сая төгрөгийг, тээвэр шатахууны зардалд 1.0 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

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

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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.

Хөхморьт сумын засаг даргын тамгын газрын 2021 онд нийт 46.4 сая төгрөгийн 28 мэдээллийг Шилэн дансны цахим хуудсанд ил тод байршуулахаас 6.4 сая төгрөгийн 4 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 3.8 сая төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлсэн хэдий уг зөрчлүүдийг давтан гаргасан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийн хэмнэлтийн нормыг мөрдөж ажиллах
Засаг даргын тамгын газарт бүртгэлтэй малыг гэрээний дагуу дараагийн айл шилжүүлсэн эсэх
Өмнөх аудитын шийдвэрийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах
Урьдчилгааг их хэмжээгээр өгдөг явдлыг зогсоох
Тус байгууллага нь батлагдсан төсвийн 10хувийн төсвийг хэмнэж ажиллаагүй байна

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 208.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1.2 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 98.7 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1 заалт зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар 1.2 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулсан байна.

4.2 Төлбөрийн акт

Нохой устгалын зардал 2.2 сая төгрөг зарцуулсан боловч ХХОАТ суутган тооцоогүй нь Татварын ерөнхий хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1-т "Татвар ногдох зүйлд орлого, хөрөнгө, бараа, ажил үйлчилгээ, тодорхой эрх, газар, түүний хэвлий, байгалийн баялаг, ашигт малтмалын нөөц, агаарын, хөрсний, усны бохирдол зэрэг зүйл хамаарна", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасанаар тодорхойлсон орлогын дүнд 10 хувиар тооцож, албан татвар ногдуулна" гэсэн заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.3 Албан шаардлага

И баримтгүй 6.3 сая төгрөгийн и баримтгүй гүйлгээ байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, тоног төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ.", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ." гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлан, татварын тодорхойлолт 13.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т "Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага",14.4.3-т "Бүх өр төлбөр", гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин цалингийн зардлаас 1.4 сая төгрөгийн витамин олгосон нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.1-д/.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна/ гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Төсвийн хэмнэлтийн гормыг зөрчин тэтгэвэрт гарсан ажилтны орон тоонд шинэ ажилтан авч 7.4 сая төгрөгийн цалин, олгосон нь: Засгийн газрын 2021 оны 2 сарын 7-ны өдрийн 1.2-т/шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаал бий болгохгүй, орон тоог нэмэгдүүлэхгүй байх, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгож чөлөөлөгдсөн ажилтан, албан тушаалтны орон тоог царцааж, нөхөн томилгоо хийхгүйгээр цалингийн зардлыг хэмнэх/, 1.3-т/.3. төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой аж ахуйн нэгж, байгууллагын дотоод зохион байгуулалтын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, орон тоо, чиг үүргийн давхардлыг арилгаж, төсөв, зардлыг хэмнэсэн байхаар шинэчлэх, удирдлагын цалин хөлсийг орлого, үр ашигтай нь уялдуулан, үйл ажиллагааны чиглэл, цар хүрээ, түвшин зэргийг харгалзан нэг хэлбэр, нийтлэг жишгээр ангилан тогтоодог зарчимд шилжих, цалин хөлсийг нэмэгдүүлэхгүй, шагнал, урамшуулал олгохгүй байх, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгал (цүнх, календарь, мэндчилгээ г.м)-ын зардлыг гаргахгүй байх;/, гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Батлагдсан төсвийн зардлын 10 хувийн төсвийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй нь Засгийн газрын 2021 оны 2 сарын 7-ны өдрийн 1.1-т/ үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал,төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас, доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах; гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ

Засаг даргын тамгын газрын бүртгэлд байгаа 1379 толгой 108.2 сая төгрөгийн малын гэрээ дууссан байхад гэрээнд өөрчлөлт оруулаагүй, жилийн эцсийн тооллого хийгдээгүй нь

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Малчинтай байгуулсан гэрээ, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ
Шилэн дансанд байршуулах 46.4 сая төгрөгийн 28 мэдээллээс 39.9 сая төгрөгийн 23 мэдээллийг хугацаанд байршуулж 6.4 сая төгрөгийн 4 мэдээлэлгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоол "Журам шинэчлэн батлах тухай" гэсэн нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ

Монгол улсын Ерөнхий аудиторт санал уламжлах

Аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 98 дүгээр тогтоолоор 70,400.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 6.8 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй nissan -X-trail автомашиныг эзэмшигчид шилжүүлсэн нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 35.1 дэх заалтыг зөрчсөн байж болзолгүй тул санал уламжиллаа.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар 1 заалт зөвлөмж өгөгдлөө.

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийн талаар:

3.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим хуудсанд ил тод байршуулах 27 мэдээллээс, 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчил илэрлээ.

3.3 Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулах, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах
Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 11 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлн

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	Хөхморьт сумын ЗДТГ	8	208.4	1	1.2	1	0.2	5	98.7		
5	Дүн	8	208.4	1	1.2	1	0.2	5	98.7		

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР