



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Саят сумын ИТХ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/25/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 99328832 Цахим хаяг:

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: Ж.Нямаа

Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГНИН ДҮН	1,116,949.00	65,000.00
33	АВЛАГА	151,949.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	151,949.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	965,000.00	65,000.00
354	Хангамжийн материал	965,000.00	65,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	65,000.00	65,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	900,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН ВУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,419,466.01	7,186,634.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,419,466.01	7,186,634.81
392	Биет хөрөнгө	9,419,466.01	7,186,634.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,916,666.52)	(25,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,339,800.00	4,339,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,204,849.26)	(1,822,606.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,427,400.00	10,427,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,226,218.21)	(5,757,958.21)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,536,415.01	7,251,634.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	47,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	47,500.00
413	Өглөг	-	47,500.00
4136	Бусад өглөг	-	47,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	47,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,536,415.01	7,204,134.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,536,415.01	7,204,134.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,800,000.00	3,800,000.00
51101	Өмч: төрийн	3,800,000.00	3,800,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,736,415.01	3,404,134.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,736,415.01	6,736,415.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(3,332,280.20)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,536,415.01	7,251,634.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	92,891,400.00	95,619,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	92,891,400.00	95,619,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	-
131103	ЗГНХ ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,391,400.00	95,619,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,391,400.00	95,619,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	98,998,480.58	98,981,880.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98,998,480.58	98,981,880.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91,271,007.42	96,790,171.57
2101	Цални хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,042,586.34	62,341,367.51
210101	Үндсэн цалин	32,787,493.00	29,922,215.00
210102	Нэмэгдэл	16,676,530.94	21,396,870.61
210104	Урамшуулал	13,679,562.40	11,022,282.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,886,224.62	8,067,472.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,660,317.41	6,696,189.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,990.28	623,482.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	342,552.27	498,785.70
210204	Ажлалгүйдлийн даатгал	85,438.01	116,909.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,178,928.65	1,223,046.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,023,410.00	5,704,200.00
210401	Бичиг хэрэг	1,248,900.00	624,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,414,510.00	3,704,600.00
210404	Нсм, хэвлэл	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	300,000.00	1,014,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,000,000.00	-
2105	Нормативт зардал	20,000.00	200,000.00

C07	Тайлант үеийн үр дүн		[4,459,496.78]	(4,459,496.78)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээсх үлдэгдэл	3,800,000.00	6,736,415.01	10,536,415.01
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээсх үлдэгдэл	3,800,000.00	6,736,415.01	10,536,415.01
D03	Дажин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,800,000.00	6,736,415.01	10,536,415.01
D08	Тайлант үеийн үр дүн		(3,332,280.20)	(3,332,280.20)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээсх үлдэгдэл	3,800,000.00	3,404,134.81	7,204,134.81

2.4 Аудит хнисэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	92,891,400.00	95,619,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	92,891,400.00	95,619,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	-
131103	ЭГНХ,ЭДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,391,400.00	95,619,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,391,400.00	95,619,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЭЗЭЛИЙН ДҮН (2)	92,891,400.00	95,619,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,891,400.00	95,619,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,163,926.86	93,417,891.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,687,002.34	62,189,418.51
210101	Үндсэн цалин	34,558,333.00	28,346,603.00
210102	Нэмэгдэл	16,575,530.94	22,432,707.51
210104	Урамшуулал	12,553,138.40	11,410,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,685,224.52	8,057,472.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,650,317.41	5,596,189.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,990.28	623,482.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	342,552.27	498,785.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,438.01	115,969.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,178,926.55	1,223,045.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,197,700.00	6,832,700.00

Аудитын код: ӨВА-2022/25/НА-СТА-ТШЗ

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	5,132,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	5,132,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	970,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	970,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	904,000.00	223,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	724,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	193,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,485,788.66	14,122,031.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	5,737,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,622,400.00	4,152,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,873,388.66	4,232,831.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,727,473.14	2,201,708.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	340,000.00	328,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	328,800.00
2134	Ороо нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,387,473.14	1,871,908.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,387,473.14	1,871,908.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(4,107,080.56)	(3,332,280.20)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	352,416.22	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	352,416.22	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-226)	(352,416.22)	-
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(4,459,496.78)	(3,332,280.20)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Нод	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооийн нийт дүн
С01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,800,000.00	11,195,911.79		14,995,911.79
С03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,800,000.00	11,195,911.79		14,995,911.79

210401	Бичиг хэрэг	1,101,300.00	728,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,636,400.00	3,626,600.00
210404	Ном, хэвлэл	160,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	2,417,400.00
2105	Норматив зардал	20,000.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, үрсгал засварын зардал	2,000,000.00	3,143,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,143,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	970,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	970,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	904,000.00	223,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	724,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	193,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,670,000.00	11,802,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	7,450,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,670,000.00	4,352,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,727,473.14	2,201,708.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	340,000.00	329,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	329,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,387,473.14	1,871,908.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,387,473.14	1,871,908.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах харенгийн зхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	92391500.00	87003926.86	95619600.00	93747690.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92391500.00	87003926.86	95619600.00	93747690.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	92051500.00	86663926.86	95289800.00	93417890.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	67629700.00	63687002.34	63540800.00	62189418.51
210101	Үндсэн цалин	37682500.00	35999741.00	31252300.00	28346603.00
210102	Нэмэгдэл	17394000.00	15134122.94	19735300.00	22432707.51
210104	Урамшуулал	12553200.00	12553138.40	12553200.00	11410108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9130100.00	7685224.52	8578000.00	8057472.21

210201	Тэтгэврийн даатгал	6424900.00	5650317.41	5956300.00	5596189.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	676300.00	427990.28	655400.00	623482.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	541000.00	342552.27	524300.00	498785.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135300.00	85438.01	131100.00	115969.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1352600.00	1178926.55	1310900.00	1223045.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5197700.00	5197700.00	6832700.00	6832700.00
210401	Бичиг хэрэг	1101300.00	1101300.00	728700.00	728700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3636400.00	3636400.00	3626600.00	3626600.00
210403	Шүүдан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,000.00	160,000.00		
210404	Ном, хэвлэл			60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	300,000.00	2,417,400.00	2,417,400.00
2105	Норматив зардал	20,000.00	20,000.00	200,000.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,000.00	20,000.00	200,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, үрсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	3,143,000.00	3,143,000.00
210604	Үрсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	3,143,000.00	3,143,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	970,000.00	970,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00	970,000.00	970,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	404,000.00	404,000.00	223,100.00	223,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	224,000.00	224,000.00		
210804	Тээврийн хэрэгслийн гатвар	150,000.00	150,000.00	193,100.00	193,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,670,000.00	6,670,000.00	11,802,200.00	11,802,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	7,450,000.00	7,450,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,670,000.00	1,670,000.00	4,352,200.00	4,352,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	340,000.00	340,000.00	329,800.00	329,800.00
2132	Бусад үрсгал шилжүүлэг	340,000.00	340,000.00	329,800.00	329,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	340,000.00	329,800.00	329,800.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	92,391,500.00	92,391,500.00	95,619,600.00	95,619,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	92,391,500.00	92,391,500.00	95,619,600.00	95,619,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	92,391,500.00	92,391,500.00	95,619,600.00	95,619,600.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1.00		1.00
		1.00		1.00	
610001	Төсвийн байгууллага		1.00		1.00
		1.00		1.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		3.00		3.00
		3.00		3.00	
620001	Удирдах ажилтан		1.00		1.00
		1.00		1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		1.00		1.00
		1.00		1.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дунд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Сант сумын ИТХ-ын 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 этгээдэд холбоотой өгсөн албан шаардлагыг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын газрын гэрээт аудитор Ж.Нямаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Ватжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сант сумын ИТХ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Сант сумын ИТХ нь Монгол улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгжнэ нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 35.1.5.Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг батлах, тайланг хэлэлцэж, үйл ажиллагаанд нь үнэлэлт, дүгнэлт өгөх;

35.1.6.тухайн Хурлын шийдвэрийн хэрэгжилтийн талаарх Засаг даргын тайланг хэлэлцэж, ажилд нь үнэлэлт, дүгнэлт өгөх;

35.1.8.нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн дунд хугацааны бодлого, жилийн эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийг батлах, түүнд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах;

Аудитын код: ӨВА-2022/25/НА-СТА-ТШЗ

35.1.9.Засаг даргын өргөн мэдүүлснээр тухайн сумын ... төсвийг хэлэлцэж батлах, түүнд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах, гүйцэтгэлийг батлах;

35.1.10.хуулиар тогтоосон хязгаарын хүрээнд албан татвар, төлбөр, хураамжийн хувь хэмжээг тогтоох; зэрэг чиг үүргийн хүрээнд үйл ажиллагааг явуулж ирсэн..

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

Сант сумын ИТХ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 98.9 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 0.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (80 хувиар) буюу 0.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 37767.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 2000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, бүртгэн 39767.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 965.0 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 9970.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 10870.3 мянган төгрөгийн бараа материал зарлагдаж 65.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 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

Орон нутгийн үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 95619.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 95619.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 93747.7 мянган төгрөг зарцуулж 1871.9 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

МУЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зөрчсөн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

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.

Шилэн дансанд оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Аудитын код: ӨВА-2022/25/НА-СТА-ТШЗ

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд түүвэрт хамруулан өмгийн аудитын газар шалгахад 3252.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 151.9 мянган төгрөгийн акт тавигдаж байсан бол энэ онд бүрэн барагдуулж тавигдсан акт албан шаардлагын хариуг ААГ-т 2022 оны 05 сарын 01-ны 17 тоотор хариу ирүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 0.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 0.5 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.3 Албан шаардлага

Нормын хувцас зөвлөн эдлэлийн зардлаас 200.0 мянган төгрөгөөр, бусад бараа үйлчилгээний зардлаас 350.0 мянган төгрөгөөр нормын хувцас худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалт, МУЗГ-ын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай "43-р тогтоолоор батлагдсан 1.4 дөх заалтыг зөрчсөн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/д	Аудитад хямрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Сант ИТХ	1	0.5					1	0.5		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: ГЭРЭЭТ АУДИТОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 21-НИЙ ӨДӨР

О.БАТЖАРГАЛ

Д.ГАНСҮХ

Ж.НЯМАА