

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/176/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/20

танай _____ -ны № _____ -т

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 Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 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.

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүнгээс хэтэрсэн;
- Жилийн эд хөрөнгийн тооллогоор санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй боловч биетээр байхгүй 49,616.0 мянган төгрөгийн мал амьтдыг байгаагаар тоолсон;
- Өмнөх оны санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй нягтлан бодогчоор ажиллаж байсан А.Мөнхтогтохтой холбоотой авлагыг барагдуулаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дэх “Тооллогын комисс дараах үүрэгтэй: эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтууд болон УСНББОУС 17 болон Оршин байх, Тохилдсон байх, Иж бүрэн байх, Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5020110

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 70106 (Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдах) хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс баталсан 777,812.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн авч, өөрийн орлогоор 792,4 мянган төгрөгийг оруулан, гүйцэтгэлээр 736,088.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, зардлын хэмнэлтийн 42,515.9 мянган төгрөгийг оны эцэст орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын Хуралдааны 2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдрийн 13/08 дугаар тогтоолоор тус байгууллагын санхүүгийн тайлан дахь 947,629.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан, үүнээс 920,000.0 мянган төгрөг нь сэргээгдэх эрчим хүч байсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/107 дугаар захирамжаар Шинэжинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргыг хяналт шинжилгээ, үнэлгээний дүнгээр 89.6 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ

АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	233,384,419.66	259,503,894.28
33	АВЛАГА	10,849,500.00	20,292,700.00
33500	Бусад авлага	6,500,000.00	9,900,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	6,500,000.00	9,900,000.00
33600	Зээлийн авлага	4,349,500.00	10,392,700.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	4,349,500.00	10,392,700.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	4,349,500.00	10,392,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	176,034,919.66	192,711,194.28
35100	Түүхий эд материал	46,321,081.66	50,779,732.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	46,321,081.66	50,779,732.28
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	66,587,008.00	76,327,000.00
35400	Хангамжийн материал	13,510,830.00	13,795,930.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,554,550.00	3,634,280.00
35420	Аж ахуйн материал	7,812,130.00	10,161,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,144,150.00	0
35600	Мал амьтад	49,616,000.00	51,808,532.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	46,500,000.00	46,500,000.00
36600	Бусад нөөц	46,500,000.00	46,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,213,622,764.84	2,793,549,310.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,213,622,764.84	2,793,549,310.82
39200	Биет хөрөнгө	3,076,584,764.84	2,656,661,310.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,981,066,850.00	3,246,131,926.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,293,778,491.33	-943,848,337.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	348,512,385.00	351,302,385.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-156,840,384.88	-180,869,384.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	255,128,135.50	263,389,447.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,703,974.95	-159,470,180.09
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,554,499.00	72,004,549.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,022,702.23	-58,463,713.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	240,790,376.13	240,790,376.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,255,327.40	-174,439,157.40
39217	Ном	133,400.00	133,400.00
39300	Биет бус хөрөнгө	137,038,000.00	136,888,000.00
39301	Програм хангамж	1,150,000.00	1,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-850,000.00	-1,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	136,738,000.00	136,738,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,447,007,184.50	3,053,053,205.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	251,300.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	251,300.00
41300	Өглөг	0	251,300.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0	171,300.00
41360	Бусад өглөг	0	80,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	80,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,447,007,184.50	3,052,801,905.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,447,007,184.50	3,052,801,905.10
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	684,879,255.00	684,879,255.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	684,879,255.00	684,879,255.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,213,011,729.41	1,818,806,450.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,917,774,367.83	2,213,011,729.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	295,237,361.58	-394,205,279.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	549,116,200.09	549,116,200.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,447,007,184.50	3,053,053,205.10

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	969,135,013.00	1,013,299,766.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	518,789,713.00	223,791,549.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	518,789,713.00	223,791,549.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,680,000.00	792,410.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	750,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,680,000.00	42,410.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	432,556,055.00	147,357,966.76
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	84,553,658.00	75,641,172.62
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	450,345,300.00	789,508,217.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,089,400.00	11,696,017.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,494,400.00	11,696,017.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,595,000.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	431,255,900.00	777,812,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	431,255,900.00	777,812,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	673,897,651.42	978,419,529.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,897,651.42	978,419,529.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	584,503,538.65	889,967,701.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,164,814.14	398,069,200.51
210101	Үндсэн цалин	225,610,214.14	274,737,900.51
210102	Нэмэгдэл	4,554,600.00	99,602,860.00
210104	Урамшуулал	0	23,728,440.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,471,512.09	50,269,433.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,296,379.77	34,930,421.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,312,980.78	3,980,691.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,850,373.78	3,184,553.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,617.80	743,069.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,556,159.96	7,430,696.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,398,036.00	54,556,328.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,285,822.00	7,107,632.00
210302	Түлш, халаалт	21,112,214.00	47,448,696.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,070,910.00	58,107,410.00
210401	Бичиг хэрэг	5,048,950.00	6,531,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,740,760.00	33,072,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564,000.00	3,564,000.00
210404	Ном, хэвлэл	336,000.00	252,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	12,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,781,200.00	1,887,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,213,500.00	4,522,800.00
210604	Урсгал засвар	2,213,500.00	4,522,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,611,200.00	5,502,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,611,200.00	5,502,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,017,221.00	12,866,975.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,545,460.00	10,815,579.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	630,225.00	951,734.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	597,728.00	405,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	644,808.00	694,662.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,556,345.42	306,073,154.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,656,315.00	18,922,578.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	248,145.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	231,900,030.42	286,902,431.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,394,112.77	88,451,827.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,007,376.00	35,458,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,021,976.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,335,400.00	35,458,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	52,386,736.77	42,515,988.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,884,935.77	42,515,988.85
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,501,801.00	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	10,477,738.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	10,477,738.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	295,237,361.58	34,880,237.61
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	429,085,517.01
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	362,888,889.01
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0	66,196,628.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	295,237,361.58	-394,205,279.40

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	447,788,941.00	796,800,627.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,680,000.00	792,410.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,680,000.00	792,410.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,680,000.00	792,410.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,680,000.00	792,410.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,108,941.00	796,008,217.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,853,041.00	18,196,017.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,258,041.00	16,661,017.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,595,000.00	1,535,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	431,255,900.00	777,812,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	431,255,900.00	777,812,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	441,588,941.00	714,440,727.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,588,941.00	714,440,727.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	352,194,828.23	625,988,900.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,973,394.66	398,235,203.55
210101	Үндсэн цалин	225,418,794.66	266,891,487.96
210102	Нэмэгдэл	4,554,600.00	110,072,658.62
210104	Урамшуулал	0	21,271,056.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,242,931.57	49,932,130.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,067,799.25	37,794,099.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,312,980.78	3,034,298.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,850,373.78	2,427,698.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,617.80	606,835.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,556,159.96	6,069,198.52

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,398,036.00	54,556,328.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,285,822.00	7,107,632.00
210302	Түлш, халаалт	21,112,214.00	47,448,696.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,748,950.00	63,633,110.00
210401	Бичиг хэрэг	5,055,250.00	6,531,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,400,000.00	29,699,530.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564,000.00	3,564,000.00
210404	Ном, хэвлэл	336,000.00	252,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	22,648,980.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,793,700.00	937,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,213,500.00	3,566,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	620,000.00
210604	Урсгал засвар	2,213,500.00	2,946,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,611,200.00	5,352,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,611,200.00	5,352,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,930,501.00	29,813,805.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,588,965.00	27,762,409.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	863,734.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	597,728.00	405,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	644,808.00	694,662.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,076,315.00	20,899,123.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,076,315.00	17,184,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	3,714,673.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,394,112.77	88,451,827.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,007,376.00	35,458,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,021,976.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,335,400.00	35,458,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	52,386,736.77	42,515,988.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,884,935.77	42,515,988.85
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,501,801.00	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	10,477,738.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	10,477,738.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	6,200,000.00	82,359,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,200,000.00	82,359,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,200,000.00	82,359,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,200,000.00	82,359,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,200,000.00	82,359,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,200,000.00	-82,359,900.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	1,917,774,367.83	3,151,769,822.92
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	1,917,774,367.83	3,151,769,822.92
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	295,237,361.58	295,237,361.58
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	2,213,011,729.41	3,447,007,184.50
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	2,213,011,729.41	3,447,007,184.50
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	2,213,011,729.41	3,447,007,184.50
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-394,205,279.40	-394,205,279.40
20	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	1,818,806,450.01	3,052,801,905.10

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	779,812,200.00	736,088,621.15	43,723,578.85	94.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	779,812,200.00	736,088,621.15	43,723,578.85	94.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	743,645,100.00	700,630,521.15	43,014,578.85	94.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	399,461,000.00	398,235,203.55	1,225,796.45	99.7
210101	Үндсэн цалин	300,833,000.00	266,891,487.96	33,941,512.04	88.7
210102	Нэмэгдэл	98,628,000.00	110,072,658.62	-11,444,658.62	111.6
210104	Урамшуулал	0	21,271,056.97	-21,271,056.97	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,932,600.00	49,932,130.60	469.40	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,794,200.00	37,794,099.43	100.57	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,034,600.00	3,034,298.57	301.43	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,427,700.00	2,427,698.55	1.45	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	606,900.00	606,835.53	64.47	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,069,200.00	6,069,198.52	1.48	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,000,000.00	54,556,328.00	443,672.00	99.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000.00	7,107,632.00	392,368.00	94.8
210302	Түлш, халаалт	47,500,000.00	47,448,696.00	51,304.00	99.9

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,257,700.00	63,633,110.00	3,624,590.00	94.6
210401	Бичиг хэрэг	6,576,000.00	6,531,100.00	44,900.00	99.3
210402	Тээвэр, шатахуун	29,700,100.00	29,699,530.00	570.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564,000.00	3,564,000.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	252,000.00	348,000.00	42.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,137,600.00	22,648,980.00	2,488,620.00	90.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,680,000.00	937,500.00	742,500.00	55.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,536,800.00	61,496,700.00	40,100.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	41,550,000.00	41,549,900.00	100.00	100.0
210604	Урсгал засвар	19,986,800.00	19,946,800.00	40,000.00	99.8
2107	Томилолт, зочны зардал	6,110,000.00	5,352,400.00	757,600.00	87.6
210702	Дотоод албан томилолт	6,110,000.00	5,352,400.00	757,600.00	87.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,096,000.00	46,525,526.00	22,570,474.00	67.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,880,000.00	44,474,130.00	20,405,870.00	68.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	0	500,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,200,000.00	863,734.00	336,266.00	72.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	516,000.00	405,000.00	111,000.00	78.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	88,000.00	112,000.00	44.0
210807	Газрын төлбөр	1,800,000.00	694,662.00	1,105,338.00	38.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,251,000.00	20,899,123.00	14,351,877.00	59.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,251,000.00	17,184,450.00	14,066,550.00	55.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	3,714,673.00	285,327.00	92.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,167,100.00	35,458,100.00	709,000.00	98.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,167,100.00	35,458,100.00	709,000.00	98.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,458,100.00	35,458,100.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	709,000.00	0	709,000.00	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	779,812,200.00	776,115,990.00	3,696,210.00	99.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	777,812,200.00	775,323,580.00	2,488,620.00	99.7
320001	Орон нутгийн төсвөөс	777,812,200.00	775,323,580.00	2,488,620.00	99.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	792,410.00	1,207,590.00	39.6
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	792,410.00	1,207,590.00	39.6
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	7	7	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24	24	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8	8	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6	6	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,718,279.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,718,279.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,718,279.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,718,279.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,718,279.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,477,738.50
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,477,738.50
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18,196,017.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,196,017.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,196,017.50

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 17,127.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснээс аудитын явцад алдаа залруулсан байна. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 2021 онд бүртгэсэн 53,900.0 мянган төгрөгийн 2 худаг, 2023 онд бүртгэсэн 12,519.0 мянган төгрөгийн Кантинар сэргээгдэх эрчим хүчийн ашиглах жилийг хасах 1 жилээр бүртгэснээс тухайн хөрөнгүүдэд элэгдэл тооцоогүй байгаа нь Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул санхүүгийн тайланд ашиглах жилийг оруулж залруулсан.
2. Уул уурхайн аж ахуйн нэгжүүдээс байршуулсан 1,445.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн байгаа нь Ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул санхүүгийн тайланд залруулсан.
3. Шинэжинст сумын Засаг дарга Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчтэй 2023 оны 10 дугаар сарын 23-ны өдөр "Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын газар зүйн нэрийн тодруулалт, мэдээллийн сан бүрдүүлэх ажлын даалгавар"-ыг баталж, 20,000.0 мянган төгрөгийг Шинэжинст сумын ЗДТГ-аас шилжүүлэхээр зааж, 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдөр 9,900.0 мянган төгрөг шилжүүлэн, ажлыг бүрэн хийж дуусаагүй байхад тайлант жилийн зардлаар тайлагнасан байгаа нь Ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд авлагаар залруулсан.
4. Шинэжинст сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас тендерийн үнэлгээний хорооны гишүүдэд олгосон урамшууллыг сумын ЗДТГ-аар дамжуулан олгохдоо нэг гишүүний урамшууллыг олгоогүй атлаа тайлант жилийн орлогоор бүртгэсэн байгаа нь Ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул санхүүгийн тайланд өглөгөөр залруулсан.

Аудитаар нийт 105,416.0 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс 96,116.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 4 албан шаардлага өгч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 9,300.0 мянган төгрөгийн дүн бүхий 1 зөвлөмжийг менежментийн захидлаар өглөө.

3.1. Албан шаардлага

1. Байгууллагын санхүүгийн тайланд 2019 онд бүртгэсэн 12,360.0 мянган төгрөгийн 206 тоо толгой ухна ишиг, 37,256.0 мянган төгрөгийн 519 тоо толгой мал амьтан бүртгэлтэй байгаа нь малын А дансаар баталгаажаагүй, завсрын аудитаар мал амьтан байхгүй гэсэн тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн, 11 дүгээр сард мал амьтныг санхүүгийн тайлангаас хассан байсан байхад 12 дугаар сард хийсэн жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын

бүртгэлээр байгаагаар тоолж, тооллогын комиссын гишүүд гарын үсэг зурж баталгаажуулсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.4 дэх “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дэх “Тооллогын комисс дараахь үүрэгтэй: эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах” гэснийг зөрчсөн, Оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй мал амьтдын асуудлыг тодруулж, арга хэмжээ авч ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Санхүүгийн тайлангийн бусад нөөц дансанд 2018-2022 онуудад 5 төсөл арга хэмжээний зураг төсвийн үнийн 46,500.0 мянган төгрөгийг бүртгэж, үүнээс 3 төсөл арга хэмжээний тендер зарлаж, хэрэгжсэн байхад зураг төсвийн үнийг суутган тооцож аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.5 дахь “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэснийг хэрэгжүүлээгүй тул зураг төсвийн үнийг холбогдох гүйцэтгэгч байгууллагуудаас суутган тооцож авлагыг барагдуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгааг тус байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан газартай тулган шалгахад Шинэжинст сумын ЗДТГ-т эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр олгосон 8 нэр бүхий газрыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, санхүүгийн тайланд 636 м2, 1504 м2 талбай бүхий газрыг илүү бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

4. Тусгай зориулалтын материал, бусад материалын тайланг гаргаж ирүүлээгүй, нярвын бэлтгэсэн бараа материалын тайлангийн сарын орлого, зарлагын дүн ерөнхий дэвтэр дэх дүнгээс зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалт болон УСНББОУС-16, УСНББОУС-18 стандартыг зөрчсөн тул бараа материалын тайланг анхан шатны баримтад үндэслэн үнэн зөв гаргах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын жилийн төсөвт хог хаягдлын хураамжийн зардалд тухайн жилд 25,137.6 мянган төгрөг баталж, хог хаягдлын гэрээг иргэнтэй байгуулж ажиллан, эхний 10 сарын байдлаар төсвөөс 12,800.0 мянган төгрөгийг олгосон байхад хог хаягдлын хураамжийн орлогоор 3,500.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, төсвийн үр ашгийг дээшлүүлэх талаар санаачилгатай ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэснийг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хог хаягдлын орлогын төлөвлөгөөг бүрэн биелүүлж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлэх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгөд 2021 онд бүртгэсэн 53,900,000 төгрөгийн 2 худаг, 2023.10.04-ний өдөр бүртгэсэн 12,519,000 төгрөгийн Кантинар сэргээгдэх эрчим хүчийг - 1 жилээр бүртгэсэн байна.	1	5,702.9	1	5,702.9			1	5,702.9				
Уул уурхайн аж ахуйн нэгжүүдээс байршуулсан 1,445.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн байна.	1	1,445.0			1	1,445.0	1	1,445.0				
Шинэжинст сумын Засаг дарга Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчтэй 2023 оны 10 дугаар сарын 23-ны өдөр "Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын газар зүйн нэрийн	1	9,900.0			1	9,900.0	1	9,900.0				

тодруулалт, мэдээллийн сан бүрдүүлэх ажлын даалгавар"-ыг баталж, 20,000.0 мянган төгрөгийг Шинэжинст сумын ЗДТГ-аас шилжүүлэхээр заасан бөгөөд 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдөр 9,900.0 мянган төгрөг шилжүүлэн ажлыг бүрэн хийж дуусаагүй байхад тайлант жилийн зардлаар тайлагнасан байна.												
Сумын ОНХС-аас тендерийн үнэлгээний хорооны гишүүдэд олгосон урамшууллыг сумын ЗДТГ-аар дамжуулан олгосон бөгөөд нэг гишүүний урамшууллыг тайлант жилийн орлогоор бүртгэсэн байна.	1	80.0			1	80.0	1	80.0				
Дүн	4	17,127.9	1	5,702.9	3	11,425.0	4	17,127.9	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын санхүүгийн тайланд 2019 онд бүртгэсэн 12,360.0 мянган төгрөгийн 206 тоо толгой ухна ишиг, 37,256.0 мянган төгрөгийн 519 тоо толгой мал амьтан бүртгэлтэй байгаа нь малын А дансаар баталгаажаагүй, завсрын аудитаар мал амьтан байхгүй гэсэн тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн атлаа оны эцэст хийсэн тооллогоор байгаагаар тоолж, тооллогын	1	49,616.0			1	49,616.0						

комиссын гишүүд гарын үсэг зурж баталгаажуулсан байна.												
Бусад нөөц дансанд 2018-2022 онд бүртгэсэн 5 төсөл арга хэмжээний зураг төсвийн үнийн 46,500,000 төгрөгийг бүртгэж, үүнээс 3 төсөл арга хэмжээний тендер зарлаж, хэрэгжсэн байхад зураг төсвийн үнийг суутган тооцож аваагүй байна.	1	46,500.0			1	46,500.0						
Шинэжинст сумын ЗДТГ-т эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр олгосон 8 нэр бүхий газрыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, санхүүгийн тайланд 636 м2, 1504 м2 талбай бүхий газрыг илүү бүртгэсэн байна.	1	-			1	-						
Хог хаягдлын хураамжийн зардалд тухайн жилд 25,137,0 мянган төгрөг баталж, олгосон байхад хог хаягдлын хураамжийн орлогоор 3,500.0 мянган төгрөгийг оруулсан байна.	1	9,300.0					1	9,300.0				
Тусгай зориулалтын материал, бусад материалын тайланг гаргаж ирүүлээгүй, нярвын бэлтгэсэн бараа материалын тайлангийн сарын орлого, зарлагын дүн ерөнхий дэвтэр дэх дүнгээс зөрүүтэй байна.	1	-			1	-						
Дүн	6	115,808.7	0	-	5	106,508.7	1	9,300.0	0	0	0	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1				1		

---oOo---