

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/26/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179
Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа
Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс:976-7054 3179
И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

2022.02.04 № 36

танай _____-ны № _____-т

Баянтал сумын "Засаг
Даргын Тамгын Газар"-ын
Төсвийн Захирагч
В.ГАНТУЯА 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 Баянтал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 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 буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баянтал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 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.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 33,159.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын

008020131

талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 142 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87.7 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	159,431,466.45	166,403,846.45
33	АВЛАГА	3,358,126.05	3,368,126.05
33500	Бусад авлага	3,358,126.05	3,368,126.05
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,358,126.05	3,368,126.05
34	УРЬДЧИЛГАА	218,670.40	218,670.40
34710	Урьдчилгаа тооцоо	218,670.40	218,670.40
34713	Цалингийн урьдчилгаа	218,670.40	218,670.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,073,170.00	149,084,550.00
35100	Түүхий эд материал	22,863,780.00	25,407,080.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,863,780.00	25,407,080.00
35400	Хангамжийн материал	119,209,390.00	123,677,470.00
35410	Бичиг хэргийн материал	962,037.00	840,037.00
35420	Аж ахуйн материал	14,969,826.00	19,559,906.00
35450	Барилгын засварын материал	478,000.00	478,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	102,799,527.00	102,799,527.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	13,781,500.00	13,732,500.00
36300	Тэжээлийн нөөц	13,781,500.00	13,732,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,351,641,846.11	1,338,058,735.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,351,641,846.11	1,338,058,735.98
39200	Биет хөрөнгө	1,272,518,846.11	1,259,085,735.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,237,597,661.72	1,237,597,661.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-283,561,994.63	-323,392,386.95
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	154,226,430.00	154,226,430.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,186,496.64	-122,443,963.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	76,054,060.00	103,153,160.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,030,438.69	-59,062,277.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,324,928.82	90,664,928.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,548,314.66	-66,451,287.94
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	393,761,217.00	457,145,017.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,118,206.81	-212,351,546.05
39300	Биет бус хөрөнгө	79,123,000.00	78,973,000.00
39301	Програм хангамж	2,980,000.00	2,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,455,000.00	-2,605,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	78,598,000.00	78,598,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,511,073,312.56	1,504,462,582.43
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,312,126.00	1,264,126.00

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,312,126.00	1,264,126.00
41300	Өглөг	1,312,126.00	1,264,126.00
41360	Бусад өглөг	1,312,126.00	1,264,126.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,312,126.00	1,264,126.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,509,761,186.56	1,503,198,456.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,509,761,186.56	1,503,198,456.43
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	753,426,290.17	753,426,290.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	753,426,290.17	753,426,290.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	10,963,006.61	4,400,276.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	115,039,375.64	10,963,006.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-104,076,369.03	-6,562,730.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	745,371,889.78	745,371,889.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,511,073,312.56	1,504,462,582.43

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	429,690,330.00	571,445,540.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,789,100.00	104,427,440.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,789,100.00	104,427,440.00
120003	Торгуулийн орлого	631,324.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	24,741,120.00	74,623,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	12,416,656.00	29,803,640.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	391,901,230.00	467,018,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,613,630.00	953,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,226,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,387,630.00	953,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	357,287,600.00	466,065,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	357,287,600.00	466,065,100.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	525,565,462.16	578,008,270.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	525,565,462.16	578,008,270.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	521,252,783.74	563,937,665.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,355,384.00	219,139,360.00
210101	Үндсэн цалин	142,810,836.00	206,484,914.00
210102	Нэмэгдэл	53,781,448.00	7,407,646.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,763,100.00	1,496,800.00
210104	Урамшуулал	0.00	3,750,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,488,180.58	28,932,499.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,548,664.00	20,327,484.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,138,771.00	2,276,143.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,650,535.00	1,753,714.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,216.00	415,923.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,762,994.58	4,159,232.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,224,625.00	82,576,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,791,145.00	4,839,269.00
210302	Түлш, халаалт	52,471,632.00	75,848,542.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,961,848.00	1,888,789.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,780,954.70	63,850,260.00
210401	Бичиг хэрэг	5,723,034.00	4,942,465.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,559,936.00	21,134,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,426,846.00	2,947,525.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	23,415,067.00	34,646,220.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,476,071.70	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,489,600.00	4,250,000.00
210604	Урсгал засвар	12,489,600.00	4,250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,946,000.00	1,599,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,946,000.00	1,599,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,708,668.00	20,765,236.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,869,100.00	18,567,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	1,207,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	155,628.00	77,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	199,940.00	193,236.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,259,371.46	142,823,910.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,413,008.00	24,817,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	116,846,363.46	117,406,010.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,312,678.42	14,070,605.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,800,000.00	13,797,528.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	13,797,528.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,512,678.42	273,077.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,512,678.42	273,077.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-95,875,132.16	-6,562,730.13
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,201,236.87	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	8,201,236.87	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-104,076,369.03	-6,562,730.13

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	393,607,796.00	467,018,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	393,607,796.00	467,018,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,320,196.00	953,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,226,000.00	0.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,094,196.00	953,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	357,287,600.00	466,065,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	357,287,600.00	466,065,100.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	388,027,096.00	437,819,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	388,027,096.00	437,819,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	383,116,417.58	423,748,395.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,000,000.00	220,254,659.00
210101	Үндсэн цалин	145,280,887.00	183,950,825.00
210102	Нэмэгдэл	51,604,553.00	23,154,375.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,114,560.00	4,301,981.00
210104	Урамшуулал	0.00	5,172,162.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	3,675,316.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,238,804.58	27,827,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,575,074.47	26,593,705.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,556,811.53	336,963.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	841,999.78	249,410.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,882.06	58,829.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,063,036.74	588,290.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,224,625.00	82,576,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,791,145.00	4,839,269.00
210302	Түлш, халаалт	52,471,632.00	75,848,542.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,961,848.00	1,888,789.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,866,000.00	14,050,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,584,754.00	3,260,665.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,011,500.00	7,035,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,478,746.00	2,947,525.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	611,000.00	626,440.00
2105	Нормативт зардал	260,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	260,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,854,830.00	6,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	160,000.00	200,000.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	859,800.00	850,000.00
210604	Урсгал засвар	14,835,030.00	5,750,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,946,000.00	1,599,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,946,000.00	1,599,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,926,988.00	32,913,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,087,420.00	30,716,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	1,207,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	155,628.00	77,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	199,940.00	193,236.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,799,170.00	37,726,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,799,170.00	37,126,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,910,678.42	14,070,605.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,398,000.00	13,797,528.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,398,000.00	13,797,528.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,512,678.42	273,077.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,512,678.42	273,077.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	5,580,700.00	29,199,100.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,580,700.00	29,199,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,580,700.00	29,199,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,580,700.00	29,199,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,580,700.00	29,199,100.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-5,580,700.00	-29,199,100.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	753,426,290.17	745,371,889.78	106,707,708.98	1,605,505,888.93
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	8,331,666.66	8,331,666.66
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	753,426,290.17	745,371,889.78	115,039,375.64	1,613,837,555.59
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-104,076,369.03	-104,076,369.03
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	753,426,290.17	745,371,889.78	10,963,006.61	1,509,761,186.56
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	753,426,290.17	745,371,889.78	10,963,006.61	1,509,761,186.56
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	753,426,290.17	745,371,889.78	10,963,006.61	1,509,761,186.56
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-6,562,730.13	-6,562,730.13
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	753,426,290.17	745,371,889.78	4,400,276.48	1,503,198,456.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	466,065,100.00	465,792,023.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	466,065,100.00	465,792,023.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	452,237,200.00	451,994,495.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,254,800.00	220,254,659.00
210101	Үндсэн цалин	158,729,600.00	183,950,825.00
210102	Нэмэгдэл	41,072,800.00	23,154,375.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,977,000.00	4,301,981.00
210104	Урамшуулал	10,800,000.00	5,172,162.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,675,400.00	3,675,316.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,827,200.00	27,827,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,758,300.00	26,593,705.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,017,300.00	336,963.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,613,700.00	249,410.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,500.00	58,829.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,034,400.00	588,290.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,576,600.00	82,576,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,980,400.00	4,839,269.00
210302	Түлш, халаалт	65,596,200.00	75,848,542.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,000,000.00	1,888,789.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,945,000.00	13,945,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,590,000.00	3,155,665.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,600,000.00	7,035,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,947,525.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	280,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	475,000.00	626,440.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,800,000.00	9,799,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,200,000.00	3,199,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	850,000.00	850,000.00
210604	Урсгал засвар	5,750,000.00	5,750,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,599,800.00	1,599,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,599,800.00	1,599,800.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,108,400.00	52,865,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,700,000.00	50,668,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,207,400.00	1,207,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	194,000.00	193,236.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,125,400.00	43,125,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,525,400.00	42,525,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,827,900.00	13,797,528.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,827,900.00	13,797,528.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,827,900.00	13,797,528.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	466,065,100.00	465,792,023.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	466,065,100.00	465,792,023.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	466,065,100.00	465,792,023.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 18,711.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг бүрэн заруулсан бөгөөд үүнээс завсрын аудитаар 18,711.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Нярав тусгай зориулалтын материал, барилга засварын материал, нөөцийн бараа материалын тайлан бэлтгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 12 стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй
2. Нярав үндсэн хөрөнгийн тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй, нягтлан бодогч дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС-17.52-д "Үндсэн хөрөнгийн анги гэдэг нь байгууллагын үйл ажиллагаанд байдлын хувьд ижил төсөөтэй шинж төрөл ба хэрэглээ бүхий хөрөнгүүдийн бүлэг" стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй
3. Нийт 13,609.0 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 5 стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй
4. Баянтал сумын ОНХС-гийн санхүүжилтээр 5,102.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан хөрөнгийг бараа материалын тодруулгын тайланд ангилал зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.4, Сангийн сайдын 2007 оны 326 дугаар тушаалын хавсралт дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 12 стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангаагүй

Аудитаар нийт 33,159.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,629.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 31,530.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, сахилгын шийтгэл ногдуулах 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

5.1. Төлбөрийн акт

5.1.1. Хууль, тогтоомжид заагаагүй 843.8 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлсийг 7 албан хаагчид олгосон, илүү цагийн хөлсийг олгохдоо нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудсаар хянаж баталгаажуулаагүй, журамд тогтоосон илүү цагийн дээд хязгаараас хэтрүүлэн 533.3 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон, томилолтын зардал олгохдоо 44.0 мянган төгрөгийг илүү, томилолтоор ажилласан газрын огноо бичигдээгүй 208.3 мянга, нийт 1,629.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.2.2, 57.2.4, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1, 3.3, 3.4, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.1, 2.2, 2.4 дэх заалтууд, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2. Албан шаардлага

5.2.1 Орон тоо, төсөв батлагдаагүй байхад 3 албан хаагчид ажил хавсарсны нэмэгдэл 5,662.0 мянган төгрөгийг олгосон.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2, 15.2.6 дахь заалтууд, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2.2 Засаг даргын нөөц хөрөнгийн журам зөрчиж 25,868.1 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 1 дүгээр зүйлийн 1.2, 2 дугаар зүйлийн 2.1.5, 3 дугаар зүйлийн 3.1.2, 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалтууд, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2.3 Алдаа зөрчлийг давтан гаргасан нягтлан бодогчид хариуцлага тооцуулах

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.9, Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дүгээр зүйлийн 42.1, МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.2, МУЕА-ын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар батлагдсан "Шилэн дансны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл батлах тухай" хавсралтын 3 дугаар зүйлийн 3.1.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

5.3. Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсанд тухайн байгууллагын автомашин нь ямар албан тушаалтны ямар хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг бичээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийг нөхөх заавар НХМаягт ТМ-4" дахь заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн тооцооны хуудсанд ямар албан тушаалтны ямар хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг тодорхой бичих, хэдэн км зарцуулснаа хянаад гарын үсэг зурах, нягтлан бодогч тооцоог хийж шатахууны хэтрэлт хэмнэлтийг гаргах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянтал сумын ЗДТГ	4	18.7	3	13.6	1	5.1	4	18.7				
Дүн	4	18.7	3	13.6	1	5.1	4	18.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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 тушаа	Тоо	Дүн

										ЛТНЫ ТОО	
Баянтал сумын ЗДТГ	5	33.2	1	1.6	2	31.5	1	-	1	1	
Дүн	5	33.2	1	1.6	2	31.5	1	-	1	1	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Баянтал сумын ЗДТГ	1	39.6			1	39.6			
Дүн	1	39.6			1	39.6			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Баянтал сумын ЗДТГ	1	11.6			1	11.6			
Дүн	1	11.6			1	11.6			
Нийт дүн	2	51.2			2	51.2			

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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		