

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГСА-2023/25/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2023 он</p>	<p>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</p>
--	--

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: goviusumber@audit.gov.mn

2023.08.17 № 16

танай _____ -ны № _____ -т

“СҮМБЭР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗАР”-ЫН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ П.НАРАНМАНДАХ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Сүмбэр 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.

Сүмбэр 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.

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 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.

008020054

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 16 зорилтын хүрээнд 137 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 88.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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	1,041,432,658.50	1,055,147,185.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,111,537.00	11,941,929.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,111,537.00	11,941,929.00
31210	Төгрөг	6,111,537.00	11,941,929.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	6,111,537.00	11,941,929.00
33	АВЛАГА	265,000.00	265,000.00
33500	Бусад авлага	265,000.00	265,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	265,000.00	265,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	999,925,121.50	1,007,809,256.00
35400	Хангамжийн материал	941,715,121.50	949,599,256.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,587,160.00	306,200.00
35420	Аж ахуйн материал	38,550,908.50	49,852,203.00
35450	Барилгын засварын материал	1,155,000.00	2,694,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	900,422,053.00	896,746,853.00
35600	Мал амьтад	58,210,000.00	58,210,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	35,131,000.00	35,131,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	35,131,000.00	35,131,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	945,826,965.04	911,793,344.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	945,826,965.04	911,793,344.82
39200	Биет хөрөнгө	895,921,131.86	862,237,511.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	539,168,567.24	661,599,166.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,154,766.69	-177,466,852.21
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,420,000.00	39,420,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-8,484,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	65,279,100.00	75,553,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,146,561.52	-48,678,427.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,779,260.00	74,199,460.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,542,857.49	-42,541,215.25
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	662,572,621.00	639,606,964.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331,454,230.68	-350,970,683.31
39300	Биет бус хөрөнгө	49,905,833.18	49,555,833.14
39301	Програм хангамж	1,750,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-984,166.82	-1,334,166.86
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,140,000.00	49,140,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,987,259,623.54	1,966,940,529.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	372,205.50	9,142,997.93

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	372,205.50	9,142,997.93
41300	Өглөг	372,205.50	9,142,997.93
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,434,559.93
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	3,254,272.00
41360	Бусад өглөг	372,205.50	3,454,166.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	107,205.50	3,189,166.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	265,000.00	265,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,986,887,418.04	1,957,797,531.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,986,887,418.04	1,957,797,531.89
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	786,753,176.71	786,753,176.71
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	786,753,176.71	786,753,176.71
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	727,082,339.65	696,222,453.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	745,556,480.62	727,082,339.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-18,474,140.97	-30,859,886.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	473,051,901.68	474,821,901.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,987,259,623.54	1,966,940,529.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,100,165,091.00	1,249,215,111.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	107,367,651.00	105,940,411.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	107,367,651.00	105,940,411.00
120003	Торгуулийн орлого	0.00	137,336.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,298,951.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,298,951.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	50,785,200.00	72,736,275.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	52,283,500.00	33,066,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	992,797,440.00	1,143,274,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,299,440.00	1,315,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,469,440.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,830,000.00	1,315,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	969,498,000.00	1,141,959,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	969,498,000.00	1,141,959,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,121,142,231.97	1,271,021,190.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,034,929,131.97	1,271,021,190.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,022,559,083.91	1,174,777,976.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,173,300.00	350,749,983.20
210101	Үндсэн цалин	252,695,200.00	244,009,310.20
210102	Нэмэгдэл	64,196,200.00	56,022,809.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,948,600.00	20,818,060.00
210104	Урамшуулал	10,763,350.00	20,693,035.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,569,950.00	9,206,769.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,752,431.36	42,539,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,278,081.59	30,970,468.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,505,640.96	2,898,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,482,225.94	2,318,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	959,217.02	554,431.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,527,265.85	5,797,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,930,938.78	48,103,592.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,809,881.30	3,654,054.09
210302	Түлш, халаалт	18,311,057.48	35,888,266.00
210303	Цэвэр, бохир ус	810,000.00	8,561,272.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,735,810.80	26,498,062.50
210401	Бичиг хэрэг	8,281,540.00	6,847,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,782,964.00	9,235,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,944,739.00	3,603,831.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	192,000.00	192,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	4,796,271.50

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	19,534,567.80	1,822,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,651,600.00	3,816,740.00
210604	Урсгал засвар	5,651,600.00	3,816,740.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,913,000.00	8,702,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,913,000.00	8,702,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	423,741,656.00	534,889,540.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	421,923,598.00	532,653,672.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,072,000.00	1,502,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	185,268.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,768.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	460,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,290.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,660,346.97	159,478,758.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,689,442.00	51,213,670.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,970,904.97	108,265,088.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,370,048.06	96,243,213.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	39,560,536.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	11,161,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	28,399,136.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,370,048.06	56,682,677.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,127,300.06	56,682,677.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,242,748.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,213,100.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,213,100.00	0.00
221001	Их засвар	86,213,100.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-20,977,140.97	-21,806,079.34
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	2,503,000.00	0.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	2,503,000.00	0.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	9,053,806.81
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	9,053,806.81

VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-18,474,140.97	-30,859,886.15
----	--	----------------	----------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,108,646,391.00	1,154,205,092.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,298,951.00	10,930,392.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,298,951.00	10,930,392.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,298,951.00	10,930,392.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,298,951.00	10,930,392.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,104,347,440.00	1,143,274,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	134,849,440.00	1,315,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,469,440.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,380,000.00	1,315,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	969,498,000.00	1,141,959,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	969,498,000.00	1,141,959,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	976,335,087.00	1,139,595,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	976,335,087.00	1,139,595,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	963,965,038.94	1,043,352,486.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,173,300.00	359,068,579.27
210101	Үндсэн цалин	252,695,200.00	251,236,342.27
210102	Нэмэгдэл	64,196,200.00	58,803,543.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,948,600.00	21,238,197.00
210104	Урамшуулал	10,763,350.00	20,693,035.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,569,950.00	7,097,462.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,753,631.36	42,579,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,846,051.84	30,985,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,038,122.84	2,898,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,359,300.00	2,318,800.00

/ төгрөгөөр /

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	552,359.70	579,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,957,796.98	5,797,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,496,938.78	41,660,154.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,809,881.30	3,654,054.09
210302	Түлш, халаалт	21,877,057.48	32,699,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	810,000.00	5,307,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,258,138.20	19,299,730.50
210401	Бичиг хэрэг	6,749,400.00	5,566,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,999,700.00	9,135,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,010,739.00	3,603,831.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	192,000.00	433,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,306,299.20	560,499.50
2105	Нормативт зардал	260,000.00	584,651.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	260,000.00	584,651.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,161,100.00	5,956,640.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	137,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,080,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,081,100.00	5,819,640.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,913,000.00	8,702,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,913,000.00	8,702,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	424,114,656.00	536,079,540.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	422,296,598.00	533,843,672.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,072,000.00	1,502,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	185,268.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,768.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	460,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,290.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,834,274.60	29,421,991.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,834,274.60	29,421,991.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,370,048.06	96,243,213.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	39,560,536.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	11,161,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	28,399,136.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,370,048.06	56,682,677.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,127,300.06	56,682,677.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,242,748.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	132,311,304.00	14,609,392.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	129,862,100.00	8,779,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	129,862,100.00	8,779,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	129,862,100.00	8,779,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	86,213,100.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,649,000.00	8,779,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-129,862,100.00	-8,779,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,449,204.00	5,830,392.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,662,333.00	6,111,537.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,111,537.00	11,941,929.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 32,419.5 мянган төгрөгийн 7 алдаа¹ илэрснээс завсрын аудитаар 12,214.2 мянга, аудитын явцад 20,205.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

1. Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө худалдан авсан зардлыг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлаар тайлагнаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой" стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй
2. Даатгуулагчаас төлөх НДШ-ийг ажил олгогчоос төлсөн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" дахь заалтуудыг зөрчсөн, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй
3. Томилолтын зардлыг олгохдоо 16 хүнд хоолны зардал 88.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтын 2 дугаар зүйлийн 2.1, 2.2, 2.4, 2.8 дахь заалтуудыг зөрчсөн, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй
4. Сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтны суутгалыг үр дүнгийн тайланд 137.3 мянган төгрөгийн орлогоор бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой" стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй
5. Цэвэр бохир усны зардалд 3,282.7 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан боловч өөр байгууллагаар төлүүлэн өр төлбөрөө хаалгасан, өр төлбөрөө санхүүгийн тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой" стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй
6. Ахмадын сангийн орлогыг орлого үр дүнгийн тайланд 10,930.4 мянган төгрөгөөр орлогоор бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой" стандартыг баримтлаагүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй
7. Татварын тайланд 3 хүний цалинг 5,854.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.5, 20.2.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой" стандартыг баримтлаагүй, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй

Аудитаар нийт 466.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 466.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

5.1. Төлбөрийн акт

- 5.1.1. Ээлжийн амралтын олговрыг цалин хөлстэй давхардуулан 4 албан хаагчид нийт 466.7 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтын 1 дүгээр зүйлийн 1.1, 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх заалтууд, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2. Албан шаардлага өгөөгүй

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
Сүмбэр сумын ЗДТГ	7	32.4	3	12.2	4	20.2	7	32.4				
Дүн	7	32.4	3	12.2	4	20.2	7	32.4				

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сүмбэр сумын ЗДТГ	2	0.5	1	0.5			1	-				
Дүн	2	0.5	1	0.5			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								
Сүмбэр сумын ЗДТГ	1	19.0			1	19.0		
Дүн	1	19.0			1	19.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Сүмбэр сумын ЗДТГ	1	9.7			1	9.7		
Дүн	1	9.7			1	9.7		
Нийт дүн	2	28.7			2	28.7		

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 татгалзсан
			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			