

# ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ГСА-2023/36/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Говьсүмбэр аймаг  
2023 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа  
Утас: 70543179, Цахим хаяг: [sarantuyab@audit.gov.mn](mailto:sarantuyab@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр  
Цахим хаяг: [naranbayarg@audit.gov.mn](mailto:naranbayarg@audit.gov.mn)  
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Саруул баян уул- Аудит”  
ХХК Захирал: Б.Шатар  
Утас: 99093852 Цахим хаяг: [Shatar5626@gmail.com](mailto:Shatar5626@gmail.com)  
Аудитор: Д.Оюунбат  
Утас: 99973399 Цахим хаяг: [Oyunbatdorjkhand@gmail.com](mailto:Oyunbatdorjkhand@gmail.com)

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: govsumber@audit.gov.mn

2022.02.24 № 20

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

“ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН 3 ДУГААР  
ЦЭЦЭРЛЭГ”-ИЙН ТӨСВИЙН  
ЗАХИРАГЧ Б.ДАВААДОЛГОР 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 Шивээговь сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Шивээговь сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 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.

008020071

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.4 хувийн гүйцэтгэлтэйгээр тайлагнаж "А" үнэлгээ авсан 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



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		57,093,148.62
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		6,964,568.9
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		6,964,568.9
4	Төгрөг		6,964,568.9
5	Төрийн сангийн харилцах		38,014.9
6	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		6,926,554
7	БАРАА МАТЕРИАЛ		50,128,579.72
8	Хангамжийн материал		50,128,579.72
9	Бичиг хэргийн материал		411,000
10	Аж ахуйн материал		36,470,859
11	Барилгын засварын материал		50,000
12	Хүнсний материал		6,463,840
13	Бусад хангамжийн материал		6,732,880.72
14	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		343,415,389.63
15	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		343,415,389.63
16	Биет хөрөнгө		327,933,264.63
17	Барилга, байгууламж, орон сууц		302,567,567.66
18	Хуримтлагдсан элэгдэл		-25,139,752.83
19	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		49,716,300
20	Хуримтлагдсан элэгдэл		-18,764,908.87
21	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		27,849,640.55
22	Хуримтлагдсан элэгдэл		-16,633,710.15
23	Бусад үндсэн хөрөнгө		23,614,342.5
24	Хуримтлагдсан элэгдэл		-18,992,648.43
25	Ном		3,716,434.2
26	Биет бус хөрөнгө		15,482,125
27	Програм хангамж		1,122,000

28	Хуримтлагдсан элэгдэл		-1,109,875
29	Бусад биет бус хөрөнгө		15,470,000
30	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		400,508,538.25
31	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		400,508,538.25
32	Засгийн газрын хувь оролцоо		400,508,538.25
33	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		331,693,656.51
34	Хуримтлагдсан үр дүн		-121,290,388.5
35	Өмнөх үеийн үр дүн		-513,793,610.5
36	Тайлант үеийн үр дүн		392,503,222
37	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		190,105,270.24
38	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		400,508,538.25

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант огноо: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,095,589,934.81
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		401,216,034.81
3	Нийтлэг татварын бус орлого		401,216,034.81
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		350,441,985.09
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		50,774,049.72
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		694,373,900
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		626,592,500
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		626,592,500
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,103,500
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,103,500
11	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		66,677,900
12	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		66,677,900
13	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		703,086,712.81

14	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		703,086,712.81
15	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		682,081,962.3
16	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		450,413,445
17	Үндсэн цалин		450,413,445
18	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		58,213,763.28
19	Тэтгэврийн даатгал		40,092,605.28
20	Тэтгэмжийн даатгал		4,778,409
21	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,624,490
22	Ажилгүйдлийн даатгал		868,162
23	Эрүүл мэндийн даатгал		8,850,097
24	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		34,652,420.56
25	Гэрэл, цахилгаан		5,017,334.61
26	Түлш, халаалт		23,284,753
27	Цэвэр, бохир ус		6,350,332.95
28	Хангамж, бараа материалын зардал		9,700,420
29	Бичиг хэрэг		2,697,000
30	Бараа материал акталсны зардал		7,003,420
31	Нормативт зардал		91,844,668
32	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		76,000
33	Хоол, хүнс		91,768,668
34	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		4,671,540
35	Урсгал засвар		4,671,540
36	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,405,800
37	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,405,800
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		31,179,905.46
39	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		14,653,510
40	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,400,000
41	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		15,126,395.46
42	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		21,004,750.51
43	Бусад урсгал шилжүүлэг		16,279,766
44	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		16,279,766
45	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		4,724,984.51

46	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,724,984.51
47	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		392,503,222
48	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		392,503,222

### **2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	331,693,656.51	190,105,270.24	-134,407,565.69	387,391,361.06
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	-134,407,565.69	387,391,361.06
3	Тайлант үеийн үр дүн			392,503,222	392,503,222
4	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	-121,290,388.5	400,508,538.25

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		708,240,264
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		5,930,000
3	Нийтлэг татварын бус орлого		5,930,000
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		5,930,000
5	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		5,930,000
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		702,310,264
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		626,592,500
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		626,592,500
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		9,039,864
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,103,500
11	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		7,936,364
12	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		66,677,900
13	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		66,677,900
14	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		693,175,895.1
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		693,175,895.1
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		672,171,144.59
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		459,538,756.03
18	Үндсэн цалин		348,927,145.03
19	Нэмэгдэл		85,307,861
20	Урамшуулал		25,303,750
21	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		54,949,500
22	Тэтгэврийн даатгал		37,494,557
23	Тэтгэмжийн даатгал		4,363,711

24	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,490,968
25	Ажилгүйдлийн даатгал		872,742
26	Эрүүл мэндийн даатгал		8,727,522
27	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		34,652,420.56
28	Гэрэл, цахилгаан		5,017,334.61
29	Түлш, халаалт		23,284,753
30	Цэвэр, бохир ус		6,350,332.95
31	Нормативт зардал		92,777,318
32	Хоол, хүнс		92,777,318
33	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,955,372
34	Урсгал засвар		3,955,372
35	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,405,800
36	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,405,800
37	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		24,891,978
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,668,478
39	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		6,223,500
40	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		21,004,750.51
41	Бусад урсгал шилжүүлэг		16,279,766
42	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		16,279,766
43	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		4,724,984.51
44	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,724,984.51
45	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		15,064,368.9
46	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		8,099,800
47	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		8,099,800
48	Дотоод эх үүсвэрээр		8,099,800
49	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		8,099,800
50	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-8,099,800
51	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		6,964,568.9
52	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,964,568.9

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	626,592,500.00	626,554,485.10	38,014.90
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	626,592,500.00	626,554,485.10	38,014.90
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	611,287,100.00	611,274,719.10	12,380.90
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,193,900.00	436,193,633.10	266.90
5	Үндсэн цалин	359,114,700.00	328,316,414.10	30,798,285.90
6	Нэмэгдэл	61,678,700.00	83,998,234.00	-22,319,534.00
7	Урамшуулал	15,400,500.00	23,878,985.00	-8,478,485.00
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,949,500.00	54,949,500.00	0.00
9	Тэтгэврийн даатгал	37,501,800.00	37,494,557.00	7,243.00
10	Тэтгэмжийн даатгал	4,361,900.00	4,363,711.00	-1,811.00
11	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,489,500.00	3,490,968.00	-1,468.00
12	Ажилгүйдлийн даатгал	872,400.00	872,742.00	-342.00
13	Эрүүл мэндийн даатгал	8,723,900.00	8,727,522.00	-3,622.00
14	Нормативт зардал	92,780,100.00	92,777,318.00	2,782.00
15	Хоол, хүнс	92,780,100.00	92,777,318.00	2,782.00
16	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,406,000.00	1,405,800.00	200.00
17	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,406,000.00	1,405,800.00	200.00
18	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,957,600.00	25,948,468.00	9,132.00
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,837,600.00	19,828,468.00	9,132.00
20	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,120,000.00	6,120,000.00	0.00
21	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,305,400.00	15,279,766.00	25,634.00
22	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,305,400.00	15,279,766.00	25,634.00
23	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,305,400.00	15,279,766.00	25,634.00
24	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	626,592,500.00	626,592,500.00	0.00
25	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	626,592,500.00	626,592,500.00	0.00

26	Улсын төсвөөс санхүүжих	626,592,500.00	626,592,500.00	0.00
27	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			0.00
28	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		38,014.90	-38,014.90

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,103,500,00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,103,500,00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,103,500,00
4	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	
5	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,103,500,00
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,103,500,00
7	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,103,500,00
8	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,103,500,00

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,365.3 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- 4,724.9 мянган төгрөгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн тохируулга хийгээгүй
- Цалингийн зардал 710.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан
- Цалингийн сангаас 5,930.0 мянган төгрөгөөр ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн

Аудитаар нийт 3,376.9 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 3 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгсөн байна.

### 5.1. Төлбөрийн акт

<sup>1</sup> 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/

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.  
ГСА-2023/36/НА-СТА-ТШЗ

**5.1.1.** Ажилчдад ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 572.8 мянган төгрөг илүү, 125.8 мянган төгрөг дутуу, нийт 698.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1 дэх заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

**5.1.2.** 12 ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй, 1,162.9 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 дэх заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

**5.1.3** Шивээговь сумын ЗДТГ-ын нягтлан бодогчийг давхар ажиллуулахдаа зэрэгцүүлсэн гэрээ байгуулаагүй, үр дүн, ур чадвар, удаан жилийн нэмэгдэл 717.9 мянга, ээлжийн амралттай байх хугацаанд 797.7 мянга, нийт 1,515.6 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг хууль тогтоомж, заавар журам зөрчиж олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 4.2.3, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.2.2, 57.3, 84 дүгээр зүйлийн 84.4 дэх заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

## **5.2. Албан шаардлага өгөөгүй**

### **5.3. Зөвлөмж**

#### **1. Бүртгэл тайлагналтай холбоотой**

##### 1.1 Илрүүлэлт

Нярвын тайланг анхан шатны баримт материалтай тулгадаггүй, тооцоо бодсон акт үйлдэж үлдэгдлийг баталгаажуулдаггүй

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4, Сангийн сайдын "Маягт, заавар батлах тухай" 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтын 3.7 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн бөгөөд Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт материалыг заавар, журмын дагуу бүрдүүлж, нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв хөтөлж, тайлан тооцоог тулган баталгаажуулж байх

#### **2. Цалин хөлстэй холбоотой.**

##### 1.2 Илрүүлэлт

Ажилчдад илүү цагийн хөлсийг хууль тогтоомж, заавар журмын дагуу олгоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 тушаалаар баталсан "дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам"-ын 2.2 дахь заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:**

Ажилчдын илүү цагийн хөлсийг хуулийн дагуу тооцож олгох

Дээрх 3 төлбөрийн актыг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, 2 зөвлөмжийн биелэлтийг “Саруул баян уул -Аудит” ХХК-д 2023 оны 9 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ****Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл****Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн сангаас ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн	1	5,930.0			1	5,930.0	1	5,930.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга хийгээгүй	1	4,724.8			1	4,724.8	1	4,724.8				
Цалингийн зардал илүү тайлагнасан	1	710.4			1	710.4	1	710.4				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>11,365.3</b>			<b>3</b>	<b>11,365.3</b>	<b>3</b>	<b>11,365.3</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажилчдад ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг илүү, дутуу тооцсон.	1	698.5	1	698.5								
Няrvын тайланг анхан шатны баримт материалтай тулгадаггүй, тооцоо бодсон акт үйлдэж	1						1					

үлдэгдлийг баталгаажуулдаггүй												
Сумын ЗДТГ-ын нягтланг давхар ажиллуулахдаа үр дүн, ур чадвар, удаан жилийн нэмэгдэл, ээлжийн амралттай байхдаа 797.7 мянган төгрөгийн цалин олгосон	1	1,515.6	1	1,515.6								
Ээлжийн амралтын цалинг 12 хүнд давхардуулан олгосон	1	1,162.8	1	1,162.8								
Илүү цагийн хөлсийг хуулийн дагуу олгоогүй	1						1					
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>3,376.9</b>	<b>3</b>	<b>3,376.9</b>			<b>2</b>					

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 581,594.8 мянга, зарлагын 51,580.2 мянга нийт 528,757.1 мянган төгрөгийн төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй	1	633,175.0			1	633,175.0		
Өмнөх аудитаар өгсөн зөрчлийг давтан гаргасан, зөрчлийн дүн нэмэгдсэн зэрэг ажилдаа хариуцлагагүй хандсан нягтлан бодогчид хариуцлага тооцох					1	0		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>633,175.0</b>			<b>2</b>	<b>633,175.0</b>		
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>							