

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/38/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
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
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Саруул баян уул- Аудит”
ХХК Захирал: Б.Шатар
Утас: 99093852 Цахим хаяг: Shatar5626@gmail.com
Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 99973399 Цахим хаяг: Oyunbatdorjkhands@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: goviumber@audit.gov.mn

2023.02.24 № 23

тандай _____ -ны № _____ -т

БАЯНТАЛ СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛЬ-ИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Д.ЦЭРЭННЯМ 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 Баянтал сумын 4 дүгээр сургуулийн 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.

Баянтал сумын 4 дүгээр сургуулийн 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.

008020080

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 88.0 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



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		60,649,801.36
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		12,728,177.68
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		12,728,177.68
4	Төгрөг		12,728,177.68
5	Төрийн сангийн харилцах		12,728,177.68
6	АВЛАГА		14,952,614
7	Бусад авлага		14,952,614
8	Хувь хүмүүсээс авах авлага		14,952,614
9	УРЬДЧИЛГАА		2,482,150
10	Урьдчилж гарсан зардал		2,482,150
11	БАРАА МАТЕРИАЛ		30,486,859.68
12	Түүхий эд материал		13,563,636.16
13	Тусгай зориулалттай материал		13,563,636.16
14	Хангамжийн материал		16,923,223.52
15	Бичиг хэргийн материал		210,000
16	Аж ахуйн материал		5,229,500
17	Хүнсний материал		6,477,163.52
18	Бусад хангамжийн материал		5,006,560
19	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,576,051,963.6
20	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		1,576,051,963.6
21	Биет хөрөнгө		1,574,599,838.6
22	Барилга, байгууламж, орон сууц		1,583,428,040.16
23	Хуримтлагдсан элэгдэл		-105,561,869.28
24	Авто-тээврийн хэрэгсэл		3,300,000
25	Хуримтлагдсан элэгдэл		-2,475,000
26	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		95,602,445.8

27	Хуримтлагдсан элэгдэл		-48,667,798.95
28	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		75,089,261.57
29	Хуримтлагдсан элэгдэл		-47,488,920.36
30	Бусад үндсэн хөрөнгө		1,574,807.56
31	Ном		19,798,872.1
32	Биет бус хөрөнгө		1,452,125
33	Програм хангамж		582,000
34	Хуримтлагдсан элэгдэл		-569,875
35	Бусад биет бус хөрөнгө		1,440,000
36	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		1,636,701,764.96
37	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,636,701,764.96
38	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,636,701,764.96
39	Засгийн газрын оруулсан капитал		447,993,962.42
40	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		447,993,962.42
41	Хуримтлагдсан үр дүн		-79,209,876.1
42	Өмнөх үеийн үр дүн		-1,700,973,441.06
43	Тайлант үеийн үр дүн		1,621,763,564.96
44	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		1,267,917,678.64
45	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		1,636,701,764.96

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)		2,409,399,189.46
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,645,377,689.46
3	Нийтлэг татварын бус орлого		1,645,377,689.46
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		1,620,531,948.78
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		24,845,740.68
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		764,021,500
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		501,208,700
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		501,208,700
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		777,400
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		777,400
11	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		262,035,400
12	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		262,035,400
13	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		787,635,624.5
14	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		787,635,624.5
15	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		785,825,774.4
16	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		389,067,539.9
17	Үндсэн цалин		274,525,997
18	Нэмэгдэл		95,262,569.9
19	Урамшуулал		19,278,973
20	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		48,574,378.42
21	Тэтгэврийн даатгал		34,423,189
22	Тэтгэмжийн даатгал		4,049,785.78
23	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,118,868.63
24	Ажилгүйдлийн даатгал		632,509.6
25	Эрүүл мэндийн даатгал		6,350,025.41
26	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		229,845,570.9
27	Гэрэл, цахилгаан		3,976,543.9

28	Түлш, халаалт		218,214,523
29	Цэвэр, бохир ус		7,654,504
30	Хангамж, бараа материалын зардал		9,157,040
31	Бичиг хэрэг		5,446,740
32	Тээвэр, шатахуун		1,887,600
33	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,822,700
34	Нормативт зардал		43,767,660
35	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		30,910
36	Хоол, хүнс		43,736,750
37	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,237,000
38	Урсгал засвар		3,237,000
39	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,815,400
40	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		777,400
41	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		2,038,000
42	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		59,361,185.18
43	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		6,558,200
44	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		2,482,000
45	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		50,320,985.18
46	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,809,850.1
47	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		1,809,850.1
48	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,809,850.1
49	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		1,621,763,564.96
50	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		1,621,763,564.96

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
3	Тайлант үеийн үр дүн			1,621,763,564.96	1,621,763,564.96
4	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-79,209,876.1	1,636,701,764.96

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		764,021,500
2	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		764,021,500
3	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		501,208,700
4	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		501,208,700
5	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		777,400
6	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсөвт хуваарилсан хөрөнгө		777,400
7	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		262,035,400
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт		262,035,400
9	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		742,970,172.32
10	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		742,970,172.32
11	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		714,240,280.22
12	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		389,110,919.44
13	Үндсэн цалин		276,712,979.39
14	Нэмэгдэл		93,118,969.04
15	Урамшуулал		19,278,971.01
16	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		48,545,413.88
17	Тэтгэврийн даатгал		34,119,795.37
18	Тэтгэмжийн даатгал		3,995,825.17
19	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,127,340.71
20	Ажилгүйдлийн даатгал		678,325.55
21	Эрүүл мэндийн даатгал		6,624,127.08
22	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		229,845,570.9
23	Гэрэл, цахилгаан		3,976,543.9
24	Түлш, халаалт		218,214,523
25	Цэвэр, бохир ус		7,654,504
26	Нормативт зардал		22,505,826
27	Хоол, хүнс		22,505,826
28	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,237,000

29	Урсгал засвар		3,237,000
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		4,161,400
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		777,400
32	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		3,384,000
33	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		16,834,150
34	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,474,610
35	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		5,359,540
36	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		28,729,892.1
37	Бусад урсгал шилжүүлэг		26,920,042
38	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		26,920,042
39	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		1,809,850.1
40	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,809,850.1
41	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		21,051,327.68
42	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		8,323,150
43	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		8,323,150
44	Дотоод эх үүсвэрээр		8,323,150
45	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		8,323,150
46	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-8,323,150
47	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		12,728,177.68
48	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,728,177.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЗЭЭЛИЙН ДҮН	501,208,700.00	488,480,522.32	12,728,177.68
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	501,208,700.00	488,480,522.32	12,728,177.68
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,287,700.00	461,560,480.32	12,727,219.68
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,199,600.00	364,821,738.44	6,377,861.56
5	Үндсэн цалин	281,389,800.00	256,942,522.39	24,447,277.61
6	Нэмэгдэл	82,798,100.00	90,060,182.04	-7,262,082.04
7	Урамшуулал	7,011,700.00	17,819,034.01	-10,807,334.01
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,899,900.00	45,691,615.88	1,208,284.12
9	Тэтгэврийн даатгал	31,892,000.00	32,048,412.64	-156,412.64
10	Тэтгэмжийн даатгал	3,752,000.00	3,752,133.36	-133.36
11	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,001,600.00	2,945,827.25	55,772.75
12	Ажилгүйдлийн даатгал	750,400.00	645,851.91	104,548.09
13	Эрүүл мэндийн даатгал	7,503,900.00	6,299,390.72	1,204,509.28
18	Нормативт зардал	27,127,200.00	22,505,826	4,621,374.00
19	Хоол, хүнс	27,127,200.00	22,505,826	4,621,374.00
22	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	3,384,200.00	3,384,000	200.00
23	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,384,200.00	3,384,000	200.00
24	Бараа үйлчилгээний зардал	25,676,800.00	25,157,300	519,500.00
25	Бараа үйлчилгээний зардал	20,316,300.00	19,797,760	518,540.00
26	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,360,500.00	5,359,540	960.00
27	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,921,000.00	26,920,042	958.00
28	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,921,000.00	26,920,042	958.00
29	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,921,000.00	26,920,042	958.00
30	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ҮҮСВЭР	501,208,700.00	501,208,700	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	501,208,700.00	501,208,700	0.00
32	Улсын төсвөөс санхүүжих	501,208,700.00	501,208,700	0.00
35	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,728,177.68	-12,728,177.68

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	777,399.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	777,399.00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	777,399.00
4	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	
5	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	777,399.00
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	777,399.00
7	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	777,399.00
8	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны дүн

Аудитаар нийт 7,143.9 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- 1,000.0 төгрөгийн ажлын хөлсийг бараа материалын тайланд орлогоор бүртгэсэн
- 2,587.3 мянган төгрөгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн тохируулга хийгээгүй
- 14.4 мянган төгрөгөөр НДШ-ийн зардал илүү тайлагнасан
- Аудитын явцад хийсэн хяналтын тооллогоор 2,482.1 мянган төгрөгийн үнэтэй 1 ширхэг суурин компьютерийг биетээр хүлээн аваагүй, үндсэн хөрөнгийн дансанд хий орлогоор бүртгэсэн
- 1060.0 мянган төгрөгийн орон нутгийн санхүүжилтийг, улсын төсвийн санхүүжилтээр бүртгэсэн

5.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн дүн

Аудитаар нийт 777.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн

5.2.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2.2 Албан шаардлага

Эргэлтийн номын сангийн түрээсийн тооцоо хийж, аккурэл сууриар бүртгээгүй, гэрээ байгуулаагүй, зөвхөн мөнгө тушаасан баримтаар шууд орлого бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

5.2.3 Зөвлөмж

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

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.

Дээрх албан шаардлагыг хугацаанд нь биелүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг “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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Ажлын хөлсийг бараа материалын тайланд орлогоор бүртгэсэн	1	1,000.0			1	1,000.0	1	1,000.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга хийгээгүй	1	2,587.3			1	2,587.3	1	2,587.3				
НДШ-ийн зардал илүү тайлагнасан	1	14.4			1	14.4	1	14.4				
Хүлээн аваагүй үндсэн хөрөнгийн дансанд хий орлого авсан	1	2,482.1			1	2,482.1	1	2,482.1				
орон нутгийн санхүүжилтийг, улсын төсвийн санхүүжилтээр бүртгэсэн	1	1,060.0			1	1,060.0	1	1,060.0				
Дүн	5	7,143.9			5	7,143.9	5	7,143.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эргэлтийн номын сангийн түрээсийн тооцоо хийж, аккурэл сууриар бүртгээгүй, гэрээ байгуулаагүй, зөвхөн мөнгө тушаасан баримтаар шууд орлого бүртгэсэн	1	774.4			1	777.4						
Нярвын тайланг анхан шатны баримт материалтай тулгадаггүй, тооцоо бодсон акт үйлдэж үлдэгдлийг	1						1					

баталгаажуулдаггүй											
Дүн	2	777.4			1	777.4	1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/							
			Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
				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 496,363.2 мянга, зарлагын 96,287.2 мянган төгрөгийн төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг дутуу мэдээлсэн ба 5 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна.	1	592,650.4					1	592,650.4		
2022 онд 59,425.9 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүнийг бэлтгэхдээ тендер зарлалгүй, шууд гэрээ байгуулах буюу шууд худалдан авалт хийсэн	1	49,425.9							1	49,425.9
Дүн	2	642,076.3					1	592,650.4	1	49,425.9
Нийт дүн										