

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/38/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	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: Oyunbatdorjkhand@gmail.com
Говьсүмбэр аймаг 2023 он	

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

2023.02.24 № 22

талай _____ -ны № _____ -т

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 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.

Баянтал сумын 4 дүгээр 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн 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.

009070089

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 84.0 хувийн гүйцэтгэлтэйгээр тайлагнаж "В" 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		77,281,998.84
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		29,849,779.15
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		29,849,779.15
4	Төгрөг		29,849,779.15
5	Төрийн сангийн харилцах		29,849,779.15
6	АВЛАГА		3,423,216.34
7	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		602,276.96
8	Бусад авлага		2,820,939.38
9	Байгууллагаас авах авлага		2,115,121.98
10	Хувь хүмүүсээс авах авлага		705,817.4
11	БАРАА МАТЕРИАЛ		44,009,003.35
12	Хангамжийн материал		44,009,003.35
13	Бичиг хэргийн материал		248,000
14	Аж ахуйн материал		6,871,328.64
15	Хүнсний материал		8,961,974.5
16	Бусад хангамжийн материал		27,927,700.21
17	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		394,643,295.05
18	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		394,643,295.05
19	Биет хөрөнгө		394,643,295.05
20	Барилга, байгууламж, орон сууц		396,197,966.24
21	Хуримтлагдсан элэгдэл		-48,198,995.88
22	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		52,019,075
23	Хуримтлагдсан элэгдэл		-39,118,858.75
24	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		36,976,650.5
25	Хуримтлагдсан элэгдэл		-11,552,038.09
26	Бусад үндсэн хөрөнгө		5,169,800

27	Хуримтлагдсан элэгдэл		-1,613,200.02
28	Ном		4,762,896.05
29	Програм хангамж		582,000
30	Хуримтлагдсан элэгдэл		-582,000
31	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		471,925,293.89
32	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		2,194,156.77
33	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		2,194,156.77
34	Өглөг		2,194,156.77
35	Бусад өглөг		2,194,156.77
36	Байгууллагад төлөх өглөг		2,194,156.77
37	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		469,731,137.12
38	Засгийн газрын хувь оролцоо		469,731,137.12
39	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		59,214,677.62
40	Хуримтлагдсан үр дүн		213,778,056.8
41	Өмнөх үеийн үр дүн		-256,305,741.6
42	Тайлант үеийн үр дүн		470,083,798.4
43	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		196,738,402.7
44	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		471,925,293.89

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)		777,000,919.23
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		452,364,319.23
3	Нийтлэг татварын бус орлого		452,364,319.23
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		418,185,629.68
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		34,178,689.55
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		324,636,600
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		265,159,400
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		265,159,400
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		103,500
10	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		103,500
11	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		59,373,700
12	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		59,373,700
13	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		306,917,120.83
14	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		306,917,120.83
15	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		302,927,319.83
16	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		179,384,466
17	Үндсэн цалин		172,191,319
18	Нэмэгдэл		4,322,545
19	Урамшуулал		2,870,602
20	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		23,099,641
21	Тэтгэврийн даатгал		15,883,695.37
22	Тэтгэмжийн даатгал		1,846,753.98
23	ҮОМШӨ-ний даатгал		1,443,804.17
24	Ажилгүйдлийн даатгал		342,887.81
25	Эрүүл мэндийн даатгал		3,582,499.67
26	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		41,773,134
27	Гэрэл, цахилгаан		2,788,790

28	Түлш, халаалт		36,236,683
29	Цэвэр, бохир ус		2,747,661
30	Хангамж, бараа материалын зардал		10,424,810
31	Бичиг хэрэг		3,848,770
32	Тээвэр, шатахуун		1,733,340
33	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		4,842,700
34	Нормативт зардал		21,205,434.2
35	Хоол, хүнс		21,205,434.2
36	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		444,000
37	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		444,000
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		26,595,834.63
39	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,777,500
40	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		670,000
41	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		24,148,334.63
42	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		3,989,801
43	Бусад урсгал шилжүүлэг		3,687,900
44	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,687,900
45	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		301,901
46	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		301,901
47	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		470,083,798.4
48	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		470,083,798.4

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			470,083,798.4	470,083,798.4
4	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	59,214,677.62	196,738,402.7	213,778,056.8	469,731,137.12

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)		324,636,600
2	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		324,636,600
3	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		265,159,400
4	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		265,159,400
5	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		103,500
6	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		103,500
7	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		59,373,700
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		59,373,700
9	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		294,786,820.85
10	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		294,786,820.85
11	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		290,797,019.85
12	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		181,235,779
13	Үндсэн цалин		152,611,206
14	Нэмэгдэл		25,753,971
15	Урамшуулал		2,870,602
16	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		21,271,115

17	Тэтгэврийн даатгал		19,355,691.51
18	Тэтгэмжийн даатгал		482,780.38
19	ҮОМШӨ-ний даатгал		382,924.3
20	Ажилгүйдлийн даатгал		92,456.08
21	Эрүүл мэндийн даатгал		957,262.73
22	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		41,773,134
23	Гэрэл, цахилгаан		2,788,790
24	Түлш, халаалт		36,236,683
25	Цэвэр, бохир ус		2,747,661
26	Нормативт зардал		30,409,781.85
27	Хоол, хүнс		30,409,781.85
28	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,980,000
29	Урсгал засвар		3,980,000
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		444,000
31	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		444,000
32	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,683,210
33	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,153,240
34	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,529,970
35	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		3,989,801
36	Бусад урсгал шилжүүлэг		3,687,900
37	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,687,900
38	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		301,901
39	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		301,901
40	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		29,849,779.15
41	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		29,849,779.15
42	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,849,779.15

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	265,159,400.00	235,309,620.85	29,849,779
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	265,159,400.00	235,309,620.85	29,849,779
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	261,471,500.00	231,621,720.85	29,849,779
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	176,562,400.00	167,917,114	8,645,286
5	Үндсэн цалин	140,122,900.00	140,486,721	-363,821
6	Нэмэгдэл	32,167,400.00	24,559,791	7,607,609
7	Урамшуулал	4,272,100.00	2,870,602	1,401,498
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,494,800.00	21,271,115	4,223,685
9	Тэтгэврийн даатгал	16,655,800.00	19,355,691.51	-2,699,892
10	Тэтгэмжийн даатгал	2,284,800.00	482,780.38	1,802,020
11	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,727,800.00	382,924.30	1,344,876
12	Ажилгүйдлийн даатгал	557,000.00	92,456.08	464,544
13	Эрүүл мэндийн даатгал	4,269,400.00	957,262.73	3,312,137
14	Нормативт зардал	47,329,900.00	30,409,781.85	16,920,118
15	Хоол, хүнс	47,329,900.00	30,409,781.85	16,920,118
16	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	444,000	0
17	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	444,000	0
18	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,640,400.00	11,579,710	60,690
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,110,400.00	7,049,740	60,660
20	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,530,000.00	4,529,970	30
21	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,687,900.00	3,687,900	0
22	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,687,900.00	3,687,900	0
23	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,687,900.00	3,687,900	0
24	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	265,159,400.00	265,159,400	0
25	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	265,159,400.00	265,159,400	0
26	Улсын төсвөөс санхүүжих	265,159,400.00	265,159,400	0
27	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			0
28	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,849,779.15	-29,849,779

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	103,500.00

2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,500.00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	103,500.00
4	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,500.00
5	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,500.00
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	103,500.00
7	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00
8	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 697.3 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- 301.9 мянган төгрөгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн тохируулга хийгээгүй
- Цалингийн зардал 395.4 мянган төгрөгөөр илүү, НДШ-ийн зардлыг 186.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан

Аудитаар нийт 1,802.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 2 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж өгсөн байна.

5.2 Төлбөрийн акт

5.1.1 Ажилчдад ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 29.9 мянган төгрөг илүү, 92.0 мянган төгрөг дутуу, нийт 122.0 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 Баянтал сумын ЗДТГ-ын нягтлан бодогчийг давхар ажиллуулахдаа зэрэгцүүлсэн гэрээ байгуулаагүй, хөдөлмөрийн гэрээ байгуулахдаа хууль эрх зүйн акт зөрчсөн гэрээ байгуулж, үр дүн, ур чадвар, удаан жилийн нэмэгдэл 1,080.0 мянган төгрөг, ээлжийн амралттай байх хугацаанд 600.0 мянган төгрөгийн цалин, нийт 1,680.0 мянган төгрөгийг хууль тогтоомж, заавар журам зөрчиж олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 30 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. Дотоод хяналттай холбоотой

1.1. Илрүүлэлт

Шинжилгээгүй сүү, мах зэрэг түүхий эдийг бэлтгэсэн

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Хүнсний бүтээгдэхүүний аюулгүй байдлын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.3 дахь заалтын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эрүүл ахуйн шаардлага хангасан, шинжилгээтэй бүтээгдэхүүнээр хангаж 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.

2. Цалин хөлстэй холбоотой

2.1. 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-т Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 тушаалаар баталсан “дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам”-ын 2.2.”дахь заалтын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ажилчдын илүү цагийн хөлсийг хуулийн дагуу тооцож олгох

Дээрх 2 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн зардлыг 209.6 мянган төгрөгөөр илүү, НДШ-ийн зардлыг 186.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	395.4			1	395.4	1	395.4				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга хийгээгүй	1	301.9			1	301.9	1	301.9				
Дүн	2	697.3			2	697.3	2	697.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									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	122.0	1	122.0								
Сумын ЗДТГ-ын нягтланг давхар ажиллуулахдаа үр дүн, ур чадвар, удаан жилийн нэмэгдэл ,ээлжийн	1	1,680.0	1	1,680.0								

амралттай байх хугацаанд нийт 1,680.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон												
Илүү цагийн хөлсийг хуулийн дагуу олгоогүй	1					1						
Шинжилгээний бичиггүй мах, сүү худалдан авдаг	1					1						
Дүн	4	1802.0	2	1802.0		2						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		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 7,579.5 мянга, зарлагын 14,576.9 мянга нийт 22,156.4 мянган төгрөгийн төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй	1	22,156.4			1	22,156.4		
Өмнөх аудитаас өгсөн зөрчлийг давтан гаргасан, зөрчлийн дүн нэмэгдсэн зэрэг ажилдаа хариуцлагагүй хандсан нягтлан бодогчид хариуцлага тооцох	1				1	0		
Хүнсний бүтээгдэхүүнийг бэлтгэхдээ тендер зарлалгүй, шууд гэрээ байгуулж, шууд худалдан авалт хийсэн	1	30,409.8					1	30,409.8
Татварын цахим бүртгэлийн системд худалдан авалтын дүнг тулган баталгаажуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүйгээс 2,524.1 мянган төгрөгийн зөрүү үүссэн	1	2,524.1					1	2,524.1
Дүн	4	55,090.3			2	22,156.4	2	32,933.9
Нийт дүн								