



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/167/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn</p> <p>Булган аймаг 2023 он</p>	<p>Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: Erdeneb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 7034-2716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Д.Анхбаяр Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Ankhubayard@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	13
4.1 Ерөнхий зүйл.....	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
5.1 Төлбөрийн акт	15
Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.	15
5.2 Албан шаардлага.....	15
5.3 Зөвлөмж.....	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
НӨУБ	Нутгийн өөрөө удирдах байгууллага
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНӨХХК	Орон нутгийн өмчит хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХАБХШХ	Хүн амын богино хугацааны шилжих хөдөлгөөн
ХАА	Хөдөө аж ахуй

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2023.02.24 № 168

танай _____ ны № _____ т

АЙМГИЙН ОНӨГ-ЫН
ДАРГА Т.БАТТУЛГА 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 аймгийн ОНӨГ-ын 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.

Аймгийн ОНӨГ-ын 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 толилүүлсан 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

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь батлагдсан орон тоог 1 орон тоогоор бууруулж, цалингийн зардлыг 474.5, НДШ-ийг 67.7, хог хаягдлын зардлыг 247.9, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлыг 25.0, шуудан холбооны зардлыг 20.2, тус хэмнэж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус байгууллага нь өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг 5 сая төгрөгөөр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 9.1 буюу 4.1 сая төгрөгөөр орлого давуулан биелүүлсэн байна.

Үүнд: Суудлын хураамжийн орлого 2.1, тендерийн материал худалдан борлуулсны орлого 7.0 сая төгрөгөөр тус тус оржээ.

006020200

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 4 зорилтын хүрээнд 31 ажил төлөвлөснөөс 29 арга хэмжээ нь биелж 2 арга хэмжээ нь биелэгдээгүй, биелэлт 94.5 хувьтай үнэлэгдсэн байна

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/			
Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,131,090.00	3,452,390.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,131,090.00	3,452,390.00
354	Хангамжийн материал	4,131,090.00	3,452,390.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,953,300.00	1,403,600.00
35420	Аж ахуйн материал	1,914,790.00	1,785,790.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	263,000.00	263,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,964,328.67	35,239,280.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	16,964,328.67	35,239,280.22
392	Биет хөрөнгө	16,964,328.67	35,239,280.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,900,000.00	32,525,174.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,315,277.98)	(18,694,502.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	26,373,784.79	26,226,275.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,303,206.51)	(10,097,816.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,073,593.50	18,588,893.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,764,565.13)	(13,308,743.46)
39301	Програм хангамж	480,000.00	480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(480,000.00)	(480,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	21,095,418.67	38,691,670.22
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	21,095,418.67	38,691,670.22
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	21,095,418.67	38,691,670.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	12,583,044.34	12,583,044.34
51101	Өмч:- төрийн	12,583,044.34	12,583,044.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,512,374.33	26,108,625.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,027,888.74	8,672,385.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(12,515,514.41)	17,436,240.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	21,095,418.67	38,691,670.22

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	139,559,600.00	177,638,564.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,290,000.00	37,037,349.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,290,000.00	37,037,349.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	4,290,000.00	37,037,349.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,090,000.00	9,070,140.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	200,000.00	27,967,209.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	135,269,600.00	140,601,215.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,220,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,220,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	7,804,915.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	7,804,915.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	132,049,600.00	132,796,300.00

133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	132,049,600.00	132,796,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	143,108,447.74	156,558,075.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	143,108,447.74	156,558,075.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	129,632,566.46	152,922,815.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,589,082.58	99,431,587.00
210101	Үндсэн цалин	64,279,579.95	74,225,231.00
210102	Нэмэгдэл	24,553,202.63	18,148,391.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,756,300.00	4,281,000.00
210104	Урамшуулал	-	2,776,965.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,139,239.14	12,040,964.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,247,363.37	8,448,123.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	803,686.97	993,895.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	642,949.62	795,116.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	131,385.36	163,984.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,313,853.82	1,639,843.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,884,500.00	12,473,410.00
210401	Бичиг хэрэг	5,112,860.00	7,813,140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,299,750.00	4,120,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	386,890.00	539,770.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	85,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,717,200.00	2,044,500.00
210604	Урсгал засвар	1,717,200.00	2,044,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,695,667.00	9,078,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,695,667.00	9,078,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,482,430.00	268,255.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74,250.00	74,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	36,180.00	149,955.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,124,447.74	17,586,099.61
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,609,810.00	1,879,290.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,514,637.74	15,706,809.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,475,881.28	3,635,259.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,050,000.00	2,800,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	999,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,050,000.00	1,800,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,425,881.28	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,425,881.28	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	835,259.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	835,259.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,548,847.74)	21,080,488.46
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,966,666.67	3,644,247.84
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,966,666.67	3,644,247.84
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(8,966,666.67)	(3,644,247.84)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(12,515,514.41)	17,436,240.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/Төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	140,609,600.00	149,671,355.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,090,000.00	6,070,140.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,090,000.00	6,070,140.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,090,000.00	6,070,140.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,090,000.00	6,070,140.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	136,519,600.00	143,601,215.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,220,000.00	3,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,220,000.00	3,000,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	7,804,915.00	
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	7,804,915.00	
1330	Төсвийн захирагчдаас	133,299,600.00	132,796,300.00	
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	133,299,600.00	132,796,300.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	135,529,800.00	139,672,655.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	135,529,800.00	139,672,655.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	122,053,918.72	136,037,395.07	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,906,977.07	99,389,587.00	
210101	Үндсэн цалин	65,994,879.15	74,183,231.00	
210102	Нэмэгдэл	23,157,799.08	18,295,091.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,754,298.84	4,281,000.00	
210104	Урамшуулал	-	2,630,265.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,821,344.65	11,880,953.07	
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,398,748.76	8,343,292.65	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,086,351.75	978,304.73	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	715,302.46	782,643.75	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	147,358.29	161,519.30	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,473,583.39	1,615,192.64	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,291,990.00	10,353,100.00	
210401	Бичиг хэрэг	6,444,100.00	5,321,290.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	4,299,750.00	4,165,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	386,890.00	539,770.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,250.00	52,040.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,000.00	275,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,920,200.00	2,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,920,200.00	2,000,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	1,695,667.00	9,078,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	1,695,667.00	9,078,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,482,430.00	268,255.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74,250.00	74,300.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	36,180.00	149,955.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	-	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,935,310.00	3,067,500.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,935,310.00	3,067,500.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,475,881.28	3,635,259.93	

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,050,000.00	2,800,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	999,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,050,000.00	1,800,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,425,881.28	835,259.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,425,881.28	835,259.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,079,800.00	9,998,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,079,800.00	9,998,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,079,800.00	9,998,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,079,800.00	9,998,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,079,800.00	9,998,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,079,800.00)	(9,998,700.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөгөөр/
				Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,583,044.34	21,027,888.74	33,610,933.08
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,583,044.34	21,027,888.74	33,610,933.08
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	(12,515,514.41)	(12,515,514.41)
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,583,044.34	8,512,374.33	21,095,418.67
9	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,583,044.34	8,512,374.33	21,095,418.67
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	160,010.93	160,010.93
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,583,044.34	8,672,385.26	21,255,429.60
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	17,436,240.62	17,436,240.62
17	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,583,044.34	26,108,625.88	38,691,670.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
-----------------------	----------	-----------------------	-----------	-------	------

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	138,763,700.00	138,057,095.07	706,604.93	99.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138,763,700.00	138,057,095.07	706,604.93	99.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	137,263,700.00	136,557,495.07	706,204.93	99.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,419,300.00	99,389,587.00	29,713.00	99.97
210101	Үндсэн цалин	70,902,200.00	74,183,231.00	(3,281,031.00)	104.63
210102	Нэмэгдэл	23,062,100.00	18,295,091.00	4,767,009.00	79.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,455,000.00	4,281,000.00	1,174,000.00	78.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,488,100.00	11,880,953.07	607,146.93	95.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,513,300.00	8,343,292.65	170,007.35	98.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	993,700.00	978,304.73	15,395.27	98.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	795,000.00	782,643.75	12,356.25	98.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,700.00	161,519.30	37,180.70	81.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,987,400.00	1,615,192.64	372,207.36	81.27
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,360,000.00	7,360,000.00	-	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,800,000.00	4,093,190.00	(293,190.00)	107.72
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	560,000.00	539,770.00	20,230.00	96.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	52,040.00	247,960.00	17.35
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	275,000.00	25,000.00	91.67
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,000,000.00	11,998,700.00	1,300.00	99.99
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,330,300.00	7,330,300.00	-	100.00
210602	Тавилга	2,669,700.00	2,668,400.00	1,300.00	99.95
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500,000.00	4,460,000.00	40,000.00	99.11
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,000.00	4,460,000.00	40,000.00	99.11
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	296,300.00	268,255.00	28,045.00	90.53
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74,300.00	74,300.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,000.00	149,955.00	28,045.00	84.24
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	1,499,600.00	400.00	99.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,499,600.00	400.00	99.97
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	999,600.00	400.00	99.96

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	138,763,700.00	138,866,440.00	(102,740.00)	100.07
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	133,763,700.00	132,796,300.00	967,400.00	99.28
132001	Орон нутгийн төсвөөс	133,763,700.00	132,796,300.00	967,400.00	99.28
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	6,070,140.00	(1,070,140.00)	121.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	6,070,140.00	(1,070,140.00)	121.40
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	8	8	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6	6	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	8	8	-	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7	7	-	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1	1	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,804,915.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,804,915.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,478,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,993,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,228,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,765,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,618,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,618,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,867,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,867,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,326,315.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,300,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,300,400.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,915.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,915.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,804,915.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,804,915.00
131103	ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,804,915.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Орон нутгийн өмчийн газрын эрхэм зорилгоо “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн өгөөж, эдийн засгийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх, худалдан авах ажиллагааны ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжийг хангах” гэж тодорхойлжээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай, Төсвийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулиудыг үйл ажиллагаандаа мөрддөг байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/424 дугаар захирамжаар баталсан бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна. 2022 онд бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 17,596.3 мянган төгрөгөөр буюу 83.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	4,131.09	3,452.39	(678.70)
Үндсэн хөрөнгө	16,964.33	35,239.28	18,274.95
Нийт хөрөнгө	21,095.42	38,691.67	17,596.25
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	21,095.42	38,691.67	17,596.25
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	21,095.42	38,691.67	17,596.25

Дээрх хүснэгтээс харахад тайлант онд материаллаг өөрчлөлт гарсан данс нь үндсэн хөрөнгийн данс өссөн байна.

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 678.7 мянган төгрөгөөр буурч, үндсэн хөрөнгө 17,596.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 189,464.6 мянган төгрөгөөр тус тус төлөвлөж, нийт зарлагыг 189,464.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр өөрийн орлого 5,000.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс 133,763.7 мянган төгрөг нийт 138,763.7 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна. Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 132,796.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 6,070.1 мянган төгрөгийн өөрийн орлогыг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 138,763.7 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 706.6 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Хөтөлбөр арга хэмжээ				
Нийт дүн			138,763.7	138,057.0	706.7	99.5
1	70426	80101	132,355.7	131,649.6	706.1	99.5
2		80112	4,908.0	4,907.8	0.2	100.0
3		80802	1,500.0	1,499.6	0.4	100.0

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Булган аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс “Үндсэн хөрөнгийн үзлэг, тооллогын ажил зохион байгуулах” зардалд 7,804,915.00 төгрөгийн санхүүжилт нэмэлт санхүүжилт авч шатахууны зардалд 1765.0, бичиг хэргийн зардалд 1228.1, дотоод томилолтын зардалд 4618.0, хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 1867.5, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 1300.4 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

/мянган төгрөг/

№	Эх үүсвэр	Мөнгөн дүн
1	ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,804.9
2	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000.0
Нийт дүн		10,804.9

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Анхбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дашинчилэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03/7 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсвөөс 149,671.4 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 2,245.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг

төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 1,683.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тухайн байгууллага 12 дугаар зүйлийн 12.1.1, 12.1.2, 12.1.3 дахь заалтууд, 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-15.1.7 дахь заалтуудад заасан хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна.

Хуулийн 15 дугаар зүйлд заасан хэмнэлтийн бусад арга хэмжээтэй холбоотой зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна. Хуулийн 20 дугаар зүйлийн тайлагнал, ил тод байдлын 20.5-д заасан этгээд шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуульд заасан нийт 152 мэдээлэл мэдээлэхээс 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тайлант хугацаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Аймгийн ОНӨГ нь 2022 оны 05 дүгээр сарын 26-ны өдрийн 99 тоот албан бичгээр акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн биелэлтийг хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	600.0	1	600.0	100
Албан шаардлага	2	62960.0	2	62960.0	100

Зөвлөмж	1	219.0	1	219.0	100
Нийт дүн	4	63799.0	4	63799.0	100

Хэрэгжээгүй зөвлөмж байхгүй болно.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аудитын гүйцэтгэх цаг хугацааны нөөц, цар хүрээ хязгаарлагдмал байсан учраас дараагийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлд бүрэн тооллогын горим сорил хэрэгжүүлэн, өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны тайлан, 2022 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тайланд дурдсан зүйлсийг шийдвэрлэсэн байдал зэргийг тусгайлан авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 зөрчил¹ илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгдөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Nissan Patrol Y61 загварын авто машины 100 км-т зарцуулах нормыг 0.6 литрээр, Toyota Prius 20 загварын авто машины 100 км-т зарцуулах нормыг 2.7 литрээр хэтрүүлж илүү зарцуулсан.

Энэ нь Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" гэж заасантай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан шатахууны зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулж ажиллах.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2022 онд шилэн дансны 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3 дэх заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалттай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

