БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Рашаант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/80/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2023 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: З.Ганбаатар Утас: 70342716 Цахим хаяг: ganbaatarz@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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 № 118

танай ______ ны № ______ т

РАШААНТ СУМЫН ЕБС-ЫН
ЗАХИРАЛ П.СИЙЛЭГМАА 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 Рашаант сумын ЕБС-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.

Рашаант сумын ЕБС-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 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

Тайлант онд Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 30-ны өдрийн дугаар 131 дүгээр тогтоолоор боловсролын салбарын төсвийн шинэчлэлийн хөтөлбөр хийгдэж эхэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлд суурилсан үр дүнгийн системд шилжин үндсэн үйл ажиллагааны санхүүжилтийг Улсын төсвөөс, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлдэг болсон байна.

Мөн 2022 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 6 зорилтын хүрээнд 23 зорилго дэвшүүлж нэг зорилго дутуу биелэгдэж 90.8 хувьтай үнэлэгдсэн байна

Аудитын гол асуудал

Рашаант сумын ИТХ-ын 2022 оны IX хуралдааны 11-р тогтоол, БШУС-ын 2022 оны А/494 дүгээр тушаалаар Ерөнхйи боловсролын сургуульд кабинет, лабортори,цахим танхим байгуулах, ашиглах журмын дагуу 50,950.0 мянган төгрөгний цахим танхимын тоног төхөөрөмж бэлтгэх тогтоолыг гаруулан хэрэгжүүлж, тайланд онд 40,419.0 мянган төгрөгний хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэлд тусгасан.

006020185

төхөөрөмж бэлтгэх тогтоолыг гаруулан хэрэгжүүлж, тайланд онд 40,419.0 мянган төгрөгний хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэлд тусгасан.

Мөн IX дүгээр хуралдааны 03-р тогтоолоор эдэлгээний хугацаа дууссан ажлын шаардлага хангахгүй 39 төрлийн 35,105.7 мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна.

Жилийн эцсийн тооллогоор 2022 оны 12 сарын 28-ны өдрийн Б/19 дүгээр тушаалаар үндсэн хөрөнгөд давхар бүртгэгдсэн 150.0 мянган төгрөгний санхүүгийн программыг хасч бүртгэн алдааг залруулан ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**156,192,311.97**	**193,789,997.27**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**53,801,606,00**
31211	Төрийн сангийн харилцах		53,801,606,00
33	**АВЛАГА**		**80,400,00**
3351	Байгууллагаас авах авлага		80,400,00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	141,066,511.00	139,907,991,27
354	Түүхий эд материал		
3542		94,854,912,36	100,938,112,36
351	Тусгай зориулалтын материал		4,636,724,00
3511	Эм боох материал	929,450,00	579,850,00
3513	Хангамжийн материал	140,137,061,97	135,271,267,27
35410			
35420	Аж ахуйн материал	94,854,912.36	100,938,112,36.00
35440	Хүнсний материал	29,672,346,70	16,062,052.00
35450			
35470	Бусад хангамжийн материал	15,609,802,91	18,271,102.91
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,093,206,160.97**	**303,021,438.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,093,206,160.97	4,058,379,988.45
392	**Биет хөрөнгө**	4,047,199,660.97	3,994,382,988.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,069,650,615.35	4,062,874,583.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-207,552,025.05	-300,795,548.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,000,000.00	4000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-999,999.96	-1,999,999.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	223,296,868.00	228,712,605.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,785,454.11	-69,044,084.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,298,118.42	95,959,332.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,403,246.46	-45,215,723.02
39217	ном	16,694,784,78	19,891,822,78
393	**Биет бус хөрөнгө**	46,006,500.00	63,997,000.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-337,500.00	-675,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,994,000.00	63,322,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,249,398,472.94**	**4,252,169,985.72**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,122,426,00**	**6,125,041,00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,122,426,00**	**6,125,041,00**
413	Өглөг	**1,122,426,00**	**6,125,041,00**
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,122,426,00	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		4,841,041,00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,284,000,00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,248,276,046.94**	**4,246,044,944.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,248,276,046.94**	**4,246,044,944.72**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	810,731,904.00	810,581,904.00
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,490,356,728.72	1,497,837,120.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,490,356,728.72	1,497,837,120.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,697,102.22

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,947,187,414.02	1,937,625,920.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,249,398,472.94**	**4,252,169,985.72**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,541,278,096.65**	**1,794,851,623.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,167,388,743.65**	**78,758,023.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,167,388,743.65**	**78,758,023.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -үндсэн хөрөнгө	**2,153,307,493,65**	**68,617,949,00**
120004	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -бараа материал	8,522,530,00	10,140,074,00
122001	Хандив тусламж	5,558,720.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,373,889,353.00**	**1,716,093,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,090,116,700.00	1,172,413,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхххүжилт		4,249,700,00
131001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,090,116,700.00	1,368,163,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	786,620.00	
1320	Орон нутгийн санхүүжих	282,986,033.00	343,680,100.00
132001	Үйл ажиллагааны санхззжилт /орон нутар/	282,986,033,00	343,680,100,00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,483,737,761.53**	**1,796,548,725.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,483,737,761.53**	**1,796,548,725.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,438,604,540.63	1,743,471,883.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	818,006,404.00	964,797,283.00
210101	Үндсэн цалин	577,096,587.40	704,982,896.00
210102	Нэмэгдэл	185,033,196.60	205,103,970.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,876,620,00	54,710,417.00
210104	Урамшуулал	55,876,620,00	54,710,417.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	107,136,182.00	120,684,550.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,334,089.60	82,577,679.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,852,703.54	9,708,843.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,068,722.61	7,720,029.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,716,424.37	1,879,818.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,164,241.88	18,798,179.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	281,736,033.00	291,447,641.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,696,833.00	16,213,141.00
210302	Түлш, халаалт	270,439,200.00	270,434,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,600,000.00	4800,000.00

210304	Байрны түрээс	00.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,738,881.00	754,500.00
210401	Бичиг хэрэг	994,120.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,310,326.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	772,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	373,800.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,904,00.00	754,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,618,280.00	00.00
210408	Бараа материал акталсаны зардал	3,140,155.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	49,104,982.40	146,229,088.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,646,700.00	00.00
210501	Эм бэлдмэл эмнэлэгийн хэрэгэсэл	1,066,400,00	
210502	Хоол хүнс	45,391,882,40	146,229,088,,20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,324,110.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,250,000.00	00.00
210601	Багаж техник	74,110,00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	566,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	566,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	160,200.00	13,061,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,200.00	2,653,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	00.00	10,408,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	157,831,548.23	206,497,221.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,618,2020.00	34,197,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,563,674.00	15,670,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	147,649,854.23	156,629,121.44
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	45,133,220.90	53,076,841.46
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,268,923.90	53,076,750.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж,урамшулал	25,568,923.90	53,076,750.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	700,000,00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		90,96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		90,96
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	18,864,297.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,864,297.00	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,057,540,335.12**	**-1,697,102.14**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**9,910,382,00**	**0,08**
225001	**Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз**	**9,910,382,00**	**0,08**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮД ДҮН**	**-9,910,382,00**	**0,08**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,047,629,953.12**	**-1,697,102.22**

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,379,448,073,00**	**1,716,093,600,00**
122001	**Хандив тусламжийн орлого**	**5,558,720.00**	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,373,889,353.00**	**1,716,093,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,090,116,700.00	1,372,413,500.00
131001	**Урсшал үйл ажиллагааны санхүүжилт**		4,249,700.00
131001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжилт	1,090,116,700.00	1,368,163,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	786,620.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	282,986,033,00	343,680,100,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	282,986,033,00	343,680,100,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,369,749,683.00**	**1,621,572,994.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,369,749,683.00**	**1,621,572,994.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,317,568,990.00**	**1,550,520,856.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	813,728,260.00	965,919,709.00
210101	Үндсэн цалин	562,762,765.50	706,105,322.00
210102	Нэмэгдэл	195,070,365.50	205,103,870.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	55,895,229.00	54,710,417.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	110,291,800.00	120,684,550.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,509,100.00	82,577,679.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,125,700.00	9,708,843.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,626,500.00	7,720,029.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,639,200.00	1,879,818.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,391,600.00	18,798,179.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	281,736,033.00	286,606,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,696,833.00	13,756,641.00
210302	Түлш, халаалт	270,439,200.00	269,249,959.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,600,000.00	3,600,000.00
210304	Байрны түрээс	2,280,000.00	2,340,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,517,320.00	754,500.00
210401	Бичиг хэрэг	962,820.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	2,789,900.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	813,300.00	

210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,089,700.00	754,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,861,600.00	
2105	**Нормативт зардал**	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	70,306,347.00	114,643,497.00
210501	Эм бэлдмэл	902,100,00	
210502	Хоол хүнс	66,757,547,00	114,643,497,00
210503	Нормын хувцас,зөөлөн эдлэл	2,646,700,00	
2106	Эд хогшил, урсгал засвар	14,522,110.00	1,200,000.00
210601	Багаж техник,хэрэгсэл	13,272,110,00	
210604	Урсгал засвар	1,250,000,00	1,200,000,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	566,200.00	
210702	Дотоод албан томилолт	566,200.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	160,200.00	13,061,600,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,200,00	2,653,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		10,408,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,740,620.00	47,650,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,790,720.00	32,033,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,949,900.00	15,617,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**52,180,693.00**	**71,052,137.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	33,316,396.00	71,052,047.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	32,616,396.00	71,052,470.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж ,шагнал,урамшуулал	700,000,00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		90,96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		90,96
2134	ОН-ийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох татаас санхүүжилт	18,864,297,00	
213403	Төюлөрүүлэх шилжүүлэг	18,864,297,00	
3213403	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,698,390.00**	**40,719,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,698,390.00**	**40,719,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,698,390.00**	**40,719,000.00**
	Дотоод эх үүсвэрээр	**9,698,390.00**	**40,719,000.00**
222001	**Тоног төхөөрөж**		40,719,000,00
223001	**Бусад хөрөнгө**	9,698,390,00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,698,390,00	40,719,000,00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-9,698,390000**	**-40,719,000.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**53,801,606,00**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	**53,801,606,00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**53,801,606,00**

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**810,731,904.00**	**1,947,187,414.22**	**1,490,356,518.72**	**00.00**	4,248,276,046.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	9,177,493.80	00.00	9,177,493.80
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**					
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-9,561,493.00	00.00	00.00	-9,561,493.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-150,000.00	00.00	00.00	00.00	-150,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,672,102.22	00.00	-1697,102.22
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**810,581,904.00**	**1,937,625,920.42**	**1,497,837,120.30**	**00.00**	4,246,044,944.72

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,728,419,100.00	1,662,291,994.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,728,419,100.00	1,621,572,994.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,650,240,300.00	1,550,520,856.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	954,889,100.00	965,919,709.00
210101	Үндсэн цалин	709,173,100.00	706,105,322.00
210102	Нэмэгдэл	220,664,800.00	205,103,970.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	25,051,200.00	54,710,417.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	126,045,100.00	120,684,550.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,710,800.00	82,577,679.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,083,700.00	9,708,843.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,066,700.00	7,720,029.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,016,600.00	1,879,818.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,167,300.00	18,798,179.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	286,039,200.00	286,606,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,000,000.00	13,756,641.00
210302	Түлш, халаалт	270,439,200.00	269,249,959.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,600,000.00	3,600,000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,000,000.00	754,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах	1,000,000.00	754,500.00
2105	**Нормативт зардал**	107,538,900.00	114,643,497.00
210502	Хоол хүнс	107,538,900.00	114,643,497.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,200,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,065,100.00	13,061,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,653,600.00	2,653,600.00
210806	Мэдээлэл техгологийн үйлчилгээ	10,411,500.00	10,408,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	160,462,900.00	47,650,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,247,200.00	32,033,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	77,215,700.00	15,617,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	78,178,800.00	71,052,137.96

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	78,178,800.00	71,052,137.96
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	78,178,800.00	71,052,137.96
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг		90,96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		90,96
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		40,719,000,00
222001	Тоног төхөөрөмж		40,719,000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,714,737,500.00	1,716,093,600.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,368,403,800.00	1,372,413,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		4,249,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,368,403,800.00	1,368,163,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	343,680,100.00	343,680,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	343,680,100.00	343,680,100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,653,600.00	2,653,600.00
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		53,801,606.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	72.00	72.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.00	46.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**72.00**	**72.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	07.00	07.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	03.00
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	00.00	00.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	00.00	00.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	00.00	00.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	25.00	25.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тухайн жил 23 зорилтын хүрээнд 23 ажил төлөвлөснөөс 66 ажлыг биелүүлж биелэлт 90.8 хувиар дүгнүүлжээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Му-ын ЗГ-ын 91-р тогтоол .БШУ-ны сайдын 170-р тушаал ,бусад боловсролын шинэчлэлтэй холбогдон гарсан хууль эрх зүйн актуудын мөрдлөг болгон ажилласан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй, НББББ-ийг 2021 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/179 дугаар тушаалаар шинэчлэн баталсан 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 /үр нөлөөгүй байна.

Дотоод хяналттай холбоотойгоор байгууллагын жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг чанартай үр дүнтэй хийсэн эсэхийг шалгахаар горим хэрэгжүүлсэн

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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.

Рашаант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл/мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь НББББ-аа БСШУС-ын сайдын 2017 оны 2 дугаар сарын 7-ны өдрийн А/40 тоот тушаалаар баталсан баримт бичгийг мөрдөн ажилласан байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Рашаант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 45.7 сая төгрөгөөр буюу 14.2 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	0	53,801.6	53,801.6
Авлага	15,125.8	80.4	-12,045.4
Бараа материал	141,066.5	139,907.9	-1,158.6
Үндсэн хөрөнгө	4,456,284.3	4,476,110.3	19,826.0
Нийт хөрөнгө	**4,249,398.4**	**4,252,169.9**	**2,771.5**

Өр төлбөр	1,122.4	6,125.0	5,002.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	810,731.9	810,581.9	-150.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**4,249,398.4**	**4,252,169.9**	**2,771.5**

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 1,158.6 буурч, үндсэн хөрөнгө 19,826. мянган төгрөгөөр нэмэгджээ.

НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтөөр 9.1 сая төгрөг нэмэгдсэн нь хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбогдон гарсан өөрчлөлт гэж тайлбарлаж 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 улсын төсвөөс 1,716,093.6 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг 1,796,548.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн төслийн саналын дүнгээр төсөв баталсан.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 10 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,716,093.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, авсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,716,093.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 1,796,548.7 сая төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 53,801.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

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 2022 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдрийн 441 тоот захирамжийн дагуу аймгийн ЗДТГ-ын нөөц хөрөнгөөс 1317.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч УЕП-ын газарт 2022 оны 07 дугаар сарын 08-ны өдрийн 594 тоот албан бичиг хүргүүлсний дагуу аймгийн Ерөнхий прокурорын орлогч прокурорын байгууллагын эзэмшлийн бүртгэлд байдаг орон сууцны засварын ажилд бүрэн зарцуулсан байна.

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

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 Рашаант сумын ЕБС-ын 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор З.Ганбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол , газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Рашаант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01/04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүжилтийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүжилтийн дүнгийн 1,379.5 сая төгрөгөөс 75 хувиар буюу 25.7 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль *хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь*

Өөрийн байгууллагын тээврийн хэрэгсэлд бүртгэлтэй УАЗ пургон БУЛ 23-01 улсын дугаартай автомашиныг төрийн хэмнэлтийн хуулийн дагуу Аймгийн ИТХ-ын 2022 оны XII дугаар хуралдааны XII/15 тогтоолоор дуудлага худалдаагаар худалдан борлуулах шийдвэр гаргуулсан байна. Шийдвэрийн дагуу 2023 онд дуудлага худалдаа зохион байгуулагдана.

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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2022 онд нийт 151 мэдээ мэдээлэхээс хуулийн хугацаанд 151 мэдээг бүрэн мэдээлж, хугацаа хоцорсон мэдээ байхгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Рашаант сумын ЕБС-ын 2022 оны 04 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 1/357 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**		**1**		**100**
Албан шаардлага	0	0	0	0	0
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Нийт дүн	**3**		**3**		**100**

Хэрэгжээгүй төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж байхгүй болно.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хагас болон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг бэлдэхдээ үндсэн хөрөнгө болон бараа материалыг тооцоо бодож үйлсэн эсэх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт1 зөрчил илэрч дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичигдээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: /Нөхцөл байдал, үр дагавар, нийцээгүй хууль тогтоомж, стандартын заалтыг бичих/

Жилийн эцсийн тооллогоор бусад хангамжийн материалын эцсийн үлдэгдлийг 1.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.
<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Байгууллагын хөрөнгө материалын тооллогын хяналтыг сайжруулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
БМ, ҮХ-ийн тооллогыг хийхдээ тооцоо бодсон актгүй	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				