



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/30/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа Утас: 70518396 Аудитын менежер: Г.Даваа Утас: 70512123 Аудитор: Ө.Золзаяа Утас: 70512127</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	13
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	14
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал	15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
5.1 Төлбөрийн акт	16
5.2 Албан шаардлага	16
5.3 Зөвлөмж	17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2023.08.24 № 66

танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН АСГАТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ З.ЯДАМЖАВ 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 Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

Байгууллагын үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим, холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээний анхаарал татсан асуудал болон санхүүгийн тайлангийн хойших үйл явдал, бусад асуудлын талаар тодорхойгүй байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын ЗДТГ нь төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн системд нэвтэрсэн бөгөөд санхүүгийн программ шинэчлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын ЗДТГ 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг төлөвлөн, гүйцэтгэл 90.7 хувийн биелэлттэй үнэлэгдсэн байна.

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.

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

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



М.НАРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,336,119.95	37,163,650.00
33	АВЛАГА	1,364,480.00	508,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	508,000.00
335	Бусад авлага	1,364,480.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,364,480.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,971,639.95	36,655,650.00
351	Түүхий эд материал	1,704,000.00	1,840,000.00
35130	Эм боох материал	1,704,000.00	1,840,000.00
354	Хангамжийн материал	18,267,640.00	28,335,650.00
35410	Бичиг хэргийн материал	331,500.00	380,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,685,890.00	15,208,150.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	251,350.00	297,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,998,900.00	12,450,500.00
35600	Мал амьтад	4,999,999.95	6,480,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	669,695,876.88	1,113,140,153.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	669,695,876.88	1,113,140,153.40
392	Биет хөрөнгө	659,131,876.88	1,016,749,653.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	561,958,292.81	718,786,313.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,295,096.00)	(138,410,961.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	203,149,400.00	276,759,400.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(185,476,999.41)	(187,269,382.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,343,200.00	123,398,490.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,915,529.12)	(49,340,347.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,634,859.13	58,513,186.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,158,696.76)	(26,414,028.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	216,645,554.00	335,427,282.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,903,107.77)	(94,800,299.65)
39217	Ном	150,000.00	100,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,564,000.00	96,390,500.00
39301	Програм хангамж	215,000.00	2,210,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(215,000.00)	(199,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,564,000.00	94,380,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	696,031,996.83	1,150,303,803.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	823,427.00	912,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	823,427.00	912,000.00
413	Өглөг	823,427.00	912,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	823,427.00	-
4136	Бусад өглөг	-	912,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	912,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	695,208,569.83	1,149,391,803.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	695,208,569.83	1,149,391,803.40

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	268,617,929.00	268,617,929.00
51101	Өмч: - төрийн	268,617,929.00	268,617,929.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	247,111,543.26	701,294,776.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	247,111,543.26	247,111,543.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	454,183,233.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,479,097.57	179,479,097.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	696,031,996.83	1,150,303,803.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	590,009,190.50	1,067,140,627.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	98,061,013.00	543,986,277.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	84,261,013.00	543,986,277.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,261,013.00	543,986,277.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	84,261,013.00	543,986,277.00
122	Тусламжийн орлого	13,800,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	13,800,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	491,948,177.50	523,154,350.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,193,977.50	33,947,350.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,198,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,408,977.50	10,900,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,587,000.00	23,047,350.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	441,754,200.00	489,207,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	441,754,200.00	489,207,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	508,962,587.41	608,341,752.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	508,962,587.41	608,341,752.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	490,855,444.15	582,525,039.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,862,523.14	256,997,615.98
210101	Үндсэн цалин	172,470,074.94	205,596,267.99
210102	Нэмэгдэл	39,026,631.44	37,066,108.99
210104	Урамшуулал	12,695,262.00	14,335,239.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,670,554.76	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,193,500.00	34,023,500.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,317,100.00	22,245,599.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,469,300.00	2,617,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,975,400.00	2,093,700.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	493,900.00	523,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,937,800.00	6,543,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,324,890.00	23,317,239.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,661,512.00	10,421,483.00
210302	Түлш, халаалт	10,603,378.00	12,641,256.20

210303	Цэвэр, бохир ус	60,000.00	254,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,008,176.00	48,903,410.45
210401	Бичиг хэрэг	4,622,830.00	5,377,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,201,922.00	18,024,995.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,300,000.00	2,909,170.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	112,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,763,424.00	3,981,755.50
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	18,497,589.95
2105	Нормативт зардал	7,132,000.00	803,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,900,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	232,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	803,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,099,082.00	26,519,910.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,440,300.00	3,338,010.00
210604	Урсгал засвар	24,658,782.00	23,181,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,962,262.50	3,440,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,962,262.50	3,440,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,518,631.00	77,410,314.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,518,631.00	73,274,095.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	560,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	292,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	350,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,996,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	296,919.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	341,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,754,379.51	111,109,699.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,344,637.60	12,289,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,409,741.91	98,819,849.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,107,143.26	25,816,713.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,511,420.00	22,446,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,320.00	5,953,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,878,600.00	12,553,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,679,500.00	3,940,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,595,723.26	3,370,313.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,595,723.26	3,370,313.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	81,046,603.09	458,798,874.41
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	50,190,031.15	4,615,640.84
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	50,190,031.15	4,615,640.84
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(50,190,031.15)	(4,615,640.84)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	30,856,571.94	454,183,233.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>505,748,177.50</u>	<u>524,310,350.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,800,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	13,800,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	13,800,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	491,948,177.50	524,310,350.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,193,977.50	35,103,350.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,198,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,408,977.50	10,900,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,587,000.00	24,203,350.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	441,754,200.00	489,207,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	441,754,200.00	489,207,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>443,474,216.50</u>	<u>496,526,860.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	443,474,216.50	496,526,860.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	424,211,073.24	470,202,146.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,039,096.14	257,821,042.98
210101	Үндсэн цалин	171,646,647.94	206,419,694.99
210102	Нэмэгдэл	39,026,631.44	37,066,108.99
210104	Урамшуулал	12,695,262.00	14,335,239.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,670,554.76	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,193,500.00	34,023,500.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,317,100.00	22,245,599.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,469,300.00	2,617,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,975,400.00	2,093,700.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	493,900.00	523,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,937,800.00	6,543,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,365,022.00	23,362,889.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,661,512.00	10,421,483.00
210302	Түлш, халаалт	10,643,510.00	12,686,906.20
210303	Цэвэр, бохир ус	60,000.00	254,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,191,252.00	30,285,840.50
210401	Бичиг хэрэг	4,589,330.00	5,581,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,410,402.00	17,816,515.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,300,000.00	2,909,170.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	112,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,771,520.00	3,866,755.50
2105	Нормативт зардал	6,560,000.00	1,443,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,560,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,443,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,281,932.00	29,297,910.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,840,300.00	3,778,010.00
210602	Тавилга	121,100.00	247,900.00
210604	Урсгал засвар	25,320,532.00	25,272,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,962,262.50	2,528,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,962,262.50	2,528,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,273,371.00	77,899,814.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,273,371.00	73,763,595.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	560,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	292,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	350,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,996,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	296,919.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	341,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,344,637.60	13,539,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,344,637.60	13,539,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,263,143.26	26,324,713.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,511,420.00	22,446,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,320.00	5,953,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,878,600.00	12,553,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,679,500.00	3,940,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,751,723.26	3,878,313.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,751,723.26	3,878,313.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>62,273,961.00</u>	<u>27,783,490.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	62,273,961.00	27,783,490.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	62,273,961.00	27,783,490.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	62,273,961.00	27,783,490.00
223001	Бусад хөрөнгө	62,273,961.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	27,783,490.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(62,273,961.00)</u>	<u>(27,783,490.00)</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	268,617,929.00	179,479,097.57	216,254,971.32		664,351,997.89
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	268,617,929.00	179,479,097.57	216,254,971.32	-	664,351,997.89
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	30,856,571.94		30,856,571.94
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	268,617,929.00	179,479,097.57	247,111,543.26	-	695,208,569.83
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	268,617,929.00	179,479,097.57	247,111,543.26	-	695,208,569.83

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	268,617,929.00	179,479,097.57	247,111,543.26	-	695,208,569.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	454,183,233.57		454,183,233.57
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	268,617,929.00	179,479,097.57	701,294,776.83	-	1,149,391,803.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	489,207,000.0	485,836,686.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	489,207,000.0	485,836,686.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,760,600.0	463,390,286.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	260,997,900.0	257,821,043.0
210101	Үндсэн цалин	206,500,000.0	206,419,695.0
210102	Нэмэгдэл	39,038,400.0	37,066,109.0
210104	Урамшуулал	15,459,500.0	14,335,239.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,024,500.0	34,023,500.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,286,600.0	22,245,600.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,607,100.0	2,617,100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,085,700.0	2,093,700.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	521,500.0	523,500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,523,600.0	6,543,600.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,408,000.0	23,362,889.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,400,000.0	10,421,483.0
210302	Түлш, халаалт	12,750,000.0	12,686,906.2
210303	Цэвэр, бохир ус	258,000.0	254,500.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,915,800.0	27,888,090.5
210401	Бичиг хэрэг	5,301,400.0	5,301,400.0
210402	Тээвэр, шатахуун	15,900,000.0	15,898,765.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,882,400.0	2,869,170.0
210404	Ном, хэвлэл	120,000.0	112,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,712,000.0	3,706,755.5
2105	Нормативт зардал	1,443,300.0	1,443,300.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,443,300.0	1,443,300.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,567,000.0	46,567,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,200,000.0	21,200,000.0
210604	Урсгал засвар	25,367,000.0	25,367,000.0
2107	Томилот, зочны зардал	2,532,300.0	2,528,000.0
210702	Дотоод албан томилот	2,532,300.0	2,528,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,026,000.0	56,911,164.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,824,000.0	50,779,945.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.0	560,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.0	292,300.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.0	350,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.0	300,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,991,000.0	3,991,000.0

210807	Газрын төлбөр	300,000.0	296,919.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	341,000.0	341,000.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	60,000.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,845,800.0	12,845,300.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,845,800.0	12,845,300.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,446,400.0	22,446,400.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,446,400.0	22,446,400.0
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,400.0	5,953,400.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.0	12,553,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,940,000.0	3,940,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	489,207,000.0	489,207,000.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	489,207,000.0	489,207,000.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	489,207,000.0	489,207,000.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын газар “Сум орон нутгийн хөгжил дэвшлийг хангаж нутгийн захиргааны байгууллагын үйл ажиллагааг боловсронгуй болгох, төрийн бодлого шийдвэр, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, төрийн үйлчилгээг иргэн бүрт ил тод, жигд хүртээмжтэй хүргэх” эрхэм зорилгын хүрээнд сумын нийгэм эдийн засгийн чадавхыг дээшлүүлэхэд чиглэсэн оновчтой бодлого, нийгмийн салбарын хөгжлийг ахиулахад дэмжлэг үзүүлэх зорилго, үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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 талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзсэн.

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.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлант Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 454,271.8 мянган төгрөгөөр буюу 65 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	1,364.5	508.0	(856.5)
Бараа материал	24,971.6	36,655.7	11,684.0
Үндсэн хөрөнгө	669,695.9	1,113,140.2	443,444.3
Нийт хөрөнгө	696,032.0	1,150,303.8	454,271.8
Өр төлбөр	823.4	912.0	88.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	695,208.6	1,149,391.8	454,183.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	696,032.0	1,150,303.8	454,271.8

- Авлагын данс 856.48 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны авлагын үлдэгдэл барагдсан нь нөлөөлсөн байна.
- Үндсэн хөрөнгө данс 1,113,140.2 мянган төгрөг болж 443,444.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 27,783.5 мянга, ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 368,136.7 мянга, үнэ шинэчлэн тогтоосон 67,143.5 мянга, талбайн хэмжээ өөрчлөгдсөн газар 83,816.0 мянга, нийт 546,879.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны 422 тоот шийдвэрээр 15,475.4 мянган төгрөгийг хөрөнгийг данснаас хассан ба хөрөнгийн элэгдлийн зардал нөлөөлсөн байна.
- Өглөг дансанд урьд оны 823.4 мянган төгрөгийг барагдуулж, тайлант онд ажилчидтай холбоотой томилолтын нөхөн олговрын өглөг нэмэгдсэн байна.
- Засгийн газрын хувь оролцоо данс 454,183.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн 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 412,780.7 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснээс орон төсвөөс санхүүжих эх үүсвэрийг 489,207.0 мянга төгрөг батлагдсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг орон нутгийн санхүүжилт 489,207.0 мянган төгрөгөөр төсөв батлагдсанаас 485,836.7 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн санхүүжилт 489,207.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 3370.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 489,207.0 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80101-Үндсэн үйл ажиллагаа	329,745.9	327,443.2	2,302.7	99
2	80103-Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	40,442.7	39,586.9	855.8	98
3	80106- Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал	49,726.2	49,553.1	173.1	100
4	80714- Ахмад настнуудад үзүүлэх хөнгөлөлт	5,953.4	5,953.4	-	100
5	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	16,493.0	16,493.0	-	100
6	81102-Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	25,000.0	24,961.3	38.7	100
7	81549-Ахмадын сан	1,845.8	1,845.8	-	100
8	82706-Гоц халдварт өвчний голомтыг буруулах, тархалтыг багасгах	20,000.0	20,000.0	19,987.5	100
НИЙТ		489,207.0	485,836.7	3,370.3	99

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

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй байна.

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 Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ө.Золзаяа, гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/14 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын 508,962.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10,179.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1¹, 15.2.3²-т зардлын хэмнэсэн эсэхийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулахад байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлууд 5,997.9 мянган, бичиг хэрэг 992.0 мянга, тээвэр шатахууны зардал 406.1 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн 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.

Шилэн дансны цахим системд тайлант онд 146 мэдээлэл оруулснаас 4 мэдээг хугацаа хоцроосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв байршуулж, олон нийтийг мэдээллээр хангах зөвлөмж өгсөн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын Тамгын газарт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

¹ байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;

² сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилонт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		/мянган төгрөгөөр/ Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	567.5	1	567.5	100
Зөвлөмж	4	-	4	-	100
Нийт дүн	5	567.5	5	567.5	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,448.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,448.1 мянган төгрөгийн зөрчил³-д 2 төлбөрийн акт тогтоож, 18,000.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлж, шилэн дансны мэдээллийг цаг хугацаанд нь байршуулж байх зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

- Сахилгын шийтгэлтэй ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал 1,309.4 мянган төгрөгийг олгож, төсвийг илүү зарцуулсан.
- Цалингийн зардлаас 138.6 мянган төгрөгийг Улаан дэл ОНӨҮГ-т хамаарах татварын өрийг барагдуулж, байгууллагын үйл ажиллагаанд хамааралгүй зарцуулалт хийж, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь /Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах/, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 дахь /төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;/, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 131 дүгээр зүйлийн 131.1.4 дэх /сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл сахилгын шийтгэлгүйд тооцно/, Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.6 дахь /төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 дэх /хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад/, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

- Уул уурхайн компанитай байгуулсан хариуцлагын гэрээний хүрээнд авсан хандив, тусламжийн орлого 18,000.0 мянган төгрөгийг сумын Иргэдийн Хурлын Төлөөлөгчдийн хурлаар зардлыг батлуулаагүй, нэмэлтийн дансанд төвлөрүүлэн, зарцуулсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 дахь / Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна/, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх / Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/ , Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.4 дэх / Төсвийн байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчаараа дамжуулан дараах тохиолдолд төрийн болон орон нутгийн өмчит бус хуулийн этгээдээс мөнгөн хөрөнгө, хөдлөх эд хөрөнгийн хэлбэрээр тусламж, хандив авч болно/, 25.7 дахь /Тусламж, хандивын орлогыг холбогдох журмын дагуу бүртгэж, гүйцэтгэлийг тайлагнана/,

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

41 дүгээр зүйлийн 2.2 дахь /батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах/ заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн сайтад тайлант хугацаанд оруулах 144 мэдээллээс 4 мэдээллийг хуульд заасан хугацаанаас хоцроож мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв байршуулж, олон нийтийг мэдээллээр хангах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 30 - 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
Урамшуулал илүү олгосон	1	1,309.4	1	1,309.4								
Үйл ажиллагаанд хамааралгүй зардал гаргасан	1	138.7	1	138.7								
Орлогыг хуулийн дагуу зарцуулаагүй	1	18,000.0			1	18,000.0						
Шилэн дансанд хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	-					1	-				
Дүн	4	19,448.1	2	1,448.1	1	18000.0	1	-				