



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баруун-Урт сумын Аравдугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/110/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2023 он

Миндүг Аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал С.Энхтөр
Утас: 95957791
Цахим хаяг: director@mindug.mn

Аудитын менежер Ц.Номингоо
Утас: 90098901
Цахим хаяг: соо@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал.....	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
5.1 Төлбөрийн акт.....	15
5.2 Албан шаардлага.....	15
5.3 Зөвлөмж.....	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий Аудитор
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
УТХО	Улсын Төсвийн Хөрөнгө Оруулалт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

СҮХБААТАР АЙМГИЙН БАРУУН-УРТ
СУМЫН АРАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.СОЁЛМАА ТАНАА

2023.02.25 № 99

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баруун-Урт сумын аравдугаар цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баруун-Урт сумын аравдугаар цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий 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

Төсвөөс 452,355.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 415,021.2 мянган төгрөг зарцуулж, 37,334.1 мянган төгрөгийг хэмнэлттэй ажилласан байна. Үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал өмнөх оноос 114,539.7 сая төгрөг буюу 21.4 хувиар өссөн нь гүйцэтгэлээр санхүүжиж байгаатай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр хөтөлбөрийн хүрээнд 46 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилт 91.2 хувьтай үнэлэгдсэн байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлд дүн шинжилгээ хийсэн. Үйл ажиллагааны тайлан, бусад мэдээлэлд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



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	20,702,368.42	67,321,006.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	37,334,100.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	37,334,100.98
3121	Төгрөг	-	37,334,100.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	37,334,100.98
33	АВЛАГА	30,086.02	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	30,086.02	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,672,282.40	29,986,906.00
351	Түүхий эд материал	1,446,200.00	466,000.00
35130	Эм боох материал	1,446,200.00	466,000.00
354	Хангамжийн материал	19,226,082.40	29,520,906.00
35410	Бичиг хэргийн материал	531,250.00	81,000.00
35420	Аж ахуйн материал	152,390.00	-
35460	Хүнсний материал	215,922.40	20,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,326,520.00	29,419,906.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	471,003,335.10	476,753,801.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	471,003,335.10	476,753,801.27
392	Биет хөрөнгө	454,011,335.10	458,386,801.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	472,894,955.11	472,894,955.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,431,563.44)	(44,575,417.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,319,293.00	25,786,987.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,485,907.53)	(9,545,505.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,781,893.00	30,801,388.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,092,335.04)	(17,000,605.22)
39217	Ном	25,000.00	25,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	16,992,000.00	18,366,999.99
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(125,000.01)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,992,000.00	16,992,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	491,705,703.52	544,074,808.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,550,390.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,550,390.00
413	Өглөг	-	2,550,390.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	143,740.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	1,500,000.00
4136	Бусад өглөг	-	906,650.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	906,650.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	491,705,703.52	541,524,418.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	491,705,703.52	541,524,418.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	21,240,000.00	21,240,000.00
51101	Өмч: - төрийн	21,240,000.00	21,240,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	469,039,693.41	518,858,408.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	483,808,203.11	(22,635,924.09)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(14,768,509.70)	541,494,332.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,426,010.11	1,426,010.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	491,705,703.52	544,074,808.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	358,833,100.00	973,425,883.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,600.00	526,070,503.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,600.00	526,070,503.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,600.00	521,070,503.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	73,600.00	521,070,503.50
120009	Бусад орлого	-	5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	358,759,500.00	447,355,379.96
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	328,027,900.00	385,849,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	385,849,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	328,027,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,551,600.00	61,505,979.96
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,551,600.00	61,505,979.96
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	373,601,609.70	431,661,634.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	373,601,609.70	431,661,634.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	343,532,611.89	421,278,558.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,972,280.74	270,837,102.92
210101	Үндсэн цалин	157,048,241.31	201,279,867.99
210102	Нэмэгдэл	58,225,209.88	56,288,670.38
210104	Урамшуулал	22,698,829.55	13,268,564.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,260,543.89	33,079,008.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,244,836.85	23,666,169.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,298,762.64	2,526,657.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,663,350.08	2,021,326.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618,863.13	437,020.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,434,731.19	4,427,834.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,902,183.54	30,365,024.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,789,850.50	2,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	18,972,333.04	21,485,524.55
210303	Цэвэр, бохир ус	4,140,000.00	6,379,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,450,740.00	7,409,575.00
210401	Бичиг хэрэг	1,835,080.00	46,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.00	40,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,675,660.00	3,568,575.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,755,000.00
2105	Нормативт зардал	19,428,125.60	44,508,651.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,404,500.00	1,395,510.00
210502	Хоол, хүнс	15,023,625.60	43,113,141.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,936,180.00	10,379,900.00
210604	Урсгал засвар	4,936,180.00	10,379,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	611,100.00	814,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	611,100.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	814,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,971,458.12	23,885,296.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,637,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	66,000.00	240,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,905,458.12	17,007,466.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,068,997.81	10,383,075.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,100,000.00	7,248,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	28,100,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,248,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,676,081.35	-

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,676,081.35	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	292,916.46	3,135,075.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	292,916.46	3,135,075.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(14,768,509.70)	541,764,249.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	269,917.15
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	269,917.15
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(269,917.15)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(14,768,509.70)	541,494,332.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	358,759,500.00	452,355,379.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,000,000.00
120009	Бусад орлого	-	5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	358,759,500.00	447,355,379.96
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	328,027,900.00	385,849,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	385,849,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	328,027,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,551,600.00	61,505,979.96
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,551,600.00	61,505,979.96
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	355,399,500.00	415,021,278.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	355,399,500.00	415,021,278.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	325,330,502.19	404,638,203.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	236,965,147.92	270,806,540.71
210101	Үндсэн цалин	157,078,327.33	201,249,305.78
210102	Нэмэгдэл	57,187,991.04	56,288,670.38
210104	Урамшуулал	22,698,829.55	13,268,564.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,297,762.73	33,079,484.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,282,055.69	22,795,461.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,298,762.64	2,763,053.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,838,850.08	2,210,442.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,363.13	476,955.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,434,731.19	4,833,571.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,258,683.54	30,365,024.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,789,850.50	2,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	18,972,333.04	21,485,524.55
210303	Цэвэр, бохир ус	4,496,500.00	6,379,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,520,150.00	-
210401	Бичиг хэрэг	334,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	240,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	24,450.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,321,500.00	-

2105	Нормативт зардал	15,604,928.00	42,917,219.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	275,300.00	-
210502	Хоол, хүнс	14,199,768.00	42,917,219.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,129,860.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,720,000.00	4,997,600.00
210604	Урсгал засвар	2,720,000.00	4,997,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,582,450.00	814,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,582,450.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	814,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,381,380.00	21,658,335.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	893,000.00	17,908,335.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,488,380.00	3,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,068,997.81	10,383,075.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,100,000.00	7,248,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	28,100,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,248,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,676,081.35	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,676,081.35	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	292,916.46	3,135,075.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	292,916.46	3,135,075.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,360,000.00	37,334,100.98
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,360,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,360,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,360,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,360,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(3,360,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(0.00)	37,334,100.98
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	37,334,100.98

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	483,808,203.11	506,474,213.22
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	483,808,203.11	506,474,213.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-14,768,509.70	-14,768,509.70
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	469,039,693.41	491,705,703.52
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	469,039,693.41	491,705,703.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-491,675,617.50	-491,675,617.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	-22,635,924.09	30,086.02
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	541,494,332.23	541,494,332.23
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	518,858,408.14	541,524,418.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	447,355,500.00	411,886,203.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	447,355,500.00	411,886,203.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440,107,500.00	404,638,203.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	296,273,100.00	270,806,540.71
210101	Үндсэн цалин	239,866,000.00	201,249,305.78
210102	Нэмэгдэл	47,416,500.00	56,288,670.38
210104	Урамшуулал	8,990,600.00	13,268,564.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,833,300.00	33,079,484.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,183,300.00	22,795,461.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,962,800.00	2,763,053.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,370,200.00	2,210,442.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	574,300.00	476,955.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,742,700.00	4,833,571.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,497,700.00	30,365,024.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	2,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	24,871,000.00	21,485,524.55
210303	Цэвэр, бохир ус	6,126,700.00	6,379,500.00
2105	Нормативт зардал	51,008,200.00	42,917,219.00
210502	Хоол, хүнс	51,008,200.00	42,917,219.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,997,600.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,997,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	814,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	814,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,681,200.00	21,658,335.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,931,200.00	17,908,335.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	3,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,248,000.00	7,248,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,248,000.00	7,248,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,248,000.00	7,248,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	447,355,500.00	447,355,379.96
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	447,355,500.00	447,355,379.96
122005	Орон нутгийн төсвөөс	447,355,500.00	447,355,379.96
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	37,334,100.98

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баруун урт сумын Аравдугаар цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуульд заасны дагуу бие бялдрын хувьд эрүүл чийрэг өсгөж хөгжүүлэх, ариун цэвэр, эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшилтэй болгох, хэл яриа, сэтгэхүй чадвар эзэмшүүлэх, хүрээлэн байгаа орчин, юмс үзэгдлийн талаар анхны мэдэгдэхүүнтэй болгох, хүүхдийн гоо зүйн мэдрэмжийг хөгжүүлэн дүрслэн зурах, урлан бүтээх, дуулж хөгжимдөх, бүжиглэх чадвар эзэмшихэд туслах, хүүхэд өөрийгөө зөв илэрхийлэх, бусдыг хүндэтгэн харилцах, харилцааны хэлбэрээс хүчирхийллийг ялгаж, мэдээлэх чадвартай болох, ардын ёс заншлыг танин мэдэхэд нь туслах юм.

Баруун урт сумын Аравдугаар цэцэрлэг нь “Хүүхдээ дээдлэн багшаа хөгжүүлж, сургалтын таатай орчинг бүрдүүлэн эцэг эх олон нийтийн оролцоог сайжруулж, Монгол ёс заншлаа эрхэмлэн дээдэлдэг байхын итгэл үнэмшлийг багаас нь төлөвшүүлэх” гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажиллажээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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

- Сангийн яамны 2023 оын 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 10/84 тоот албан тоот “ Төсвийн тухай хуулийн дагуу 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан гаргах”

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 нөлөөгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Баруун-Урт сумын Аравдугаар цэцэрлэгийн 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

Баруун-Урт сумын Аравдугаар цэцэрлэг нь 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 52,369.1 мянган төгрөгөөр буюу 9.6 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	37,334.1	37,334.1
Авлага	30.1	-	(30.1)
Бараа материал	20,672.2	29,986.9	9,314.6
Үндсэн хөрөнгө	471,003.3	476,753.8	5,750.4
Нийт хөрөнгө	491,705.7	544,074.8	52,369.1
Өр төлбөр	0.0	2,550.3	2,550.3
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	21,240.0	21,240.0	0.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	491,705.7	544,074.8	52,369.1

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 37,334.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд үлдэгдэл санхүүжилтийг төвлөрүүлээгүй нь нөлөөлжээ.

Авлагын үлдэгдэл 2021 оноос 30.1 мянган төгрөг буурсан нь ажилчидтай холбогдсон авлага барагдсан байна.

Бараа материалын үлдэгдэл 29,986.6 мянган төгрөг болж 9,314.6 мянган төгрөг буюу 31.1 хувиар өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 476,753.8 мянган төгрөг болж, 5,750.4 мянган төгрөг буюу 1.2 хувиар өссөн нь 1,500.0 мянган төгрөгийн программ хангамж худалдан авсан.

Өр төлбөрийн үлдэгдэл 2,550.3 мянган төгрөг болж өссөн нь цэвэр, бохир усны өглөг, аж ахуйн материалын зардал, программ хангамжийн төлбөр төлөгдөөгүйгээс өссөн байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 614,592.7 мянган төгрөг буюу 63.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан орлого байна. Нийт зардал өмнөх оноос 58,060.0 мянган төгрөгөөр буюу 13.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хоол хүнс, гэрэл цахилгаантай холбоотой зардал байна. Цалингийн зардал 44,231.6, түлш халаалт 2,513.1, цэвэр, бохир ус 2,239.5, хүнс 28,089.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт олгодог болсонтой холбоотой 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 байгууллага нь 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 450,355.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 450,355.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3,000.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, 447,355.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 447,355.5 мянган төгрөг баталснаас гүйцэтгэл 411,886.2 мянган төгрөг буюу 92 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
1	81605- Эрүүл мэндийг дэмжих	1,100.0	1,099.0	1.0	99.9%
2	81807- Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	51,008.2	42,917.2	8,090.9	84.14%
3	81816-Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	1,548.5	1,548.5	-	100%
4	81823-Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээш	1,100.0	1,100.0	-	100%
5	81834-Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр	262,661.5	238,237.2	24,424.3	90.7%
6	83602-ЗГ болон ЗД-ийн нөөц хөрөнгөөс хувиарилсан	-	4,997.3	(4,997.3)	-
7	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	68,431.2	63,616.1	4,815.1	92.6%
8	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	38,497.7	35,362.6	3,135.0	91.8%
9	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	23,008.4	23,008.2	0.1	100%
	НИЙТ	447,355.5	411,886.2	35,469.3	92%

Үндсэн үйл ажиллагааны арга хэмжээний зардлын гүйцэтгэл 92 хувьтай хэрэгжсэн 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.

Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.5.4 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 Баруун-Урт сумын Аравдугаар цэцэрлэг нь 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 “Миндүг Аудит” ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал /МНБ, аудитор/ С.Энхтөр, аудиторын туслах Д.Сарнай нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын менежер Б.Бүзмаа, Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Аудитын менежер Г.Даваа, тус газрын Дарга, Тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баруун-Урт сумын Аравдугаар цэцэрлэг нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 130/09 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов..

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагаас 1.5 хувиар буюу 5,604.0 мянган төгрөгөөр тогтоож, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4,203.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг 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 харьцуулж үзэхэд газрын төлбөрөөс өөр хэтэрсэн зардал байхгүй 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 батлагдсан “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.

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 томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Баруун урт сумын Аравдугаар цэцэрлэг 2022 онд нийт 447,355.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хуулийн 6.1.-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” заасны дагуу цаг хугацаанд нь ил тод байршуулахаас 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Үүнд:

1. Байгууллагын батлагдсан төсөв/Бүтэн жилээр оруулах мэдээлэл/
2. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө/Бүтэн жилээр оруулах мэдээлэл/
3. Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл/Бүтэн жилээр оруулах мэдээлэл/
4. Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл/Тухай бүрд оруулах мэдээлэл/

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 нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Баруун урт сумын Аравдугаар цэцэрлэгт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн нийт 3,360.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 3,360.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж 100 хувьтай биелсэн байна.

Хүснэгт 3. Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	3	3,360.0	3	3,360.0	100%
Нийт дүн	3	3,360.0	3	3,360.0	100%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 32,566.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 31,993.2 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 573.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Хөдөлмөрийн чадварын алдалтын акттай 4 албан хаагчийн цалингаас ХХОАТ-ыг чөлөөлөлгүй тооцсоноос 573.2 мянган төгрөгийг илүү суутгасан.

Энэ нь нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.6-д “Ажил олгогч, иргэнтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээний дагуу ажиллаж байгаа тэтгэвэр авагч энэ хуулийн 3 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 3, 5 дахь заалтад зааснаас бусад төрлийн даатгалд албан журмаар даатгуулна”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 “ Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, “22.1.2-т “ хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, 25 дугаар зүйлийн 25.3-т “ Суутган төлөгч нь хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлогод албан татвар ногдуулахад холбогдох нотлох баримтыг үндэслэн энэ хуулийн 22.1.2-т заасан чөлөөлтийг хасаж тооцно”, заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

Аж ахуйн нэгж байгууллагатай холбоотой 31,993.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй, И-баримтаар нотлогдохгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “ Анхан шатны баримтыг бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, НӨАТ-ын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-т “бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”, 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

5.3 Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудаст 2022 онд нийт 447,355.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг ил тод байршуулахаас 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэн стандартыг тогтоох журам” нийцэхгүй байна.

2. Өгсөн зөвлөмж

Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хөдөлмөрийн чадвар алдалтаа тогтоолгосон албан хаагчдаас ХХОАТ суутган тооцсон байна.	1	573.2	1	573.2	-	-	-	-	1	573.2	-	-
Дүн	1	573.2	1	573.2	-	-	-	-	1	573.2	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ААН холбоотой зардал татварын цахим системд бүртгэгдээгүй.	1	31,993.2	-	-	1	31,993.2	-	-
Шилэн дансны тухай хуулийн хугацаа хоцорч мэдээлсэн	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	2	31,993.2	-	-	1	31,993.2	-	-