



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2023 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа
Утас: 70518396
Аудитын менежер: Г.Даваа
Утас: 70512123
Ахлах аудитор: Н.Болдбаатар
Утас: 70512127

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
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
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Албан шаардлага	14
5.2 Зөвлөмж	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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

2023.02.25 № 86

танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ДАРЬГАНГА
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ч.БАТБОЛД 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 Дарьганга 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 Дарьганга 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 Дарьганга сумын Засаг даргын Тамгын газар нь төрийн албан хаагчдын цалингийн нэгдсэн системд бүрэн нэвтэрч, төрийн сангийн ажил гүйлгээг цахим болох бэлтгэл ажлын ханган ажиллаж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 4 зорилт, 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 88.1 хувийн биелэлттэй хэрэгжүүлсэн гэж тайлагнасан 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	134,092,062.32	246,571,551.07
33	АВЛАГА	32,019,815.00	33,214,815.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	32,019,815.00	33,214,815.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,286,947.32	153,571,436.07
354	Хангамжийн материал	26,416,947.32	87,701,436.07
35410	Бичиг хэргийн материал	1,729,825.00	1,728,925.00
35420	Аж ахуйн материал	8,739,622.32	15,485,762.32
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,741,000.00
35450	Барилгын засварын материал	7,300.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	15,940,200.00	68,745,748.75
35600	Мал амьтад	15,870,000.00	65,870,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	59,785,300.00	59,785,300.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	59,785,300.00	59,785,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	950,711,261.62	1,159,381,431.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	950,711,261.62	1,159,381,431.18
392	Биет хөрөнгө	945,867,261.62	1,153,110,347.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	600,915,520.00	623,990,520.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,716,475.52)	(72,655,778.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	308,190,000.00	308,190,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(201,224,722.22)	(223,174,722.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,158,189.60	86,864,189.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,456,842.61)	(43,518,687.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	86,229,894.00	88,889,794.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,115,115.36)	(54,501,674.75)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	43,308,600.00	43,308,600.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,605,871.41)	(21,527,045.69)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	338,537,561.50	573,050,136.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,353,476.36)	(155,804,983.82)
393	Биет бус хөрөнгө	4,844,000.00	6,271,083.31
39301	Програм хангамж	950,000.00	950,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(500,000.00)	(650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,604,000.00	6,599,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(210,000.00)	(627,916.69)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,084,803,323.94	1,405,952,982.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	32,054,216.00	30,369,815.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	32,054,216.00	30,369,815.00
413	Өглөг	32,054,216.00	30,369,815.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	34,401.00	-
4136	Бусад өглөг	32,019,815.00	30,369,815.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	30,369,815.00	30,369,815.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,650,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,052,749,107.94	1,375,583,167.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,052,749,107.94	1,375,583,167.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	611,477,502.24	611,477,502.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	394,275,247.37	717,109,306.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	394,275,247.37	394,275,247.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	322,834,059.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,996,358.33	46,996,358.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,084,803,323.94	1,405,952,982.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	765,111,105.00	985,867,469.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,561,036.50	358,657,413.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,561,036.50	358,657,413.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	122,561,036.50	358,657,413.75
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,050,000.00	8,467,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	108,511,036.50	358,657,413.75
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	642,550,068.50	627,210,056.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	139,916,068.50	27,006,265.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,098,827.50	1,313,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,808,600.00	25,692,665.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	502,634,000.00	600,203,791.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	502,634,000.00	600,203,791.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	734,557,284.93	663,033,410.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	734,557,284.93	663,033,410.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	692,743,713.22	640,985,300.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,254,671.90	269,042,426.40
210101	Үндсэн цалин	236,804,671.90	199,715,162.45
210102	Нэмэгдэл	-	41,136,172.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,370,000.00	15,897,250.35
210104	Урамшуулал	-	7,772,544.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,080,000.00	4,521,297.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,731,407.38	34,224,866.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,601,304.10	23,391,110.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,625,546.02	2,726,938.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,060,116.55	2,012,362.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,949.18	692,574.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,949,491.53	5,401,879.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,651,992.59	32,941,432.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,962,600.59	5,461,747.76
210302	Түлш, халаалт	22,325,792.00	22,275,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,363,600.00	5,204,005.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,500,329.93	57,481,354.00
210401	Бичиг хэрэг	2,765,100.00	3,872,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,895,920.00	45,945,894.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,898,390.00	2,686,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	744,100.00	4,977,040.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	25,196,819.93	-
2105	Нормативт зардал	367,200.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,800.00	-
210502	Хоол, хүнс	313,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,893,900.00	5,299,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,303,800.00	252,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,590,100.00	4,047,750.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,939,000.00	4,728,200.00
210702	Дотоод албан томилот	2,939,000.00	4,728,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,687,590.00	86,929,380.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,625,000.00	85,496,215.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	225,975.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	312,125.00	319,225.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	243,025.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	537,190.00
210807	Газрын төлбөр	7,440.00	20,775.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,717,621.42	150,337,891.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,945,332.00	73,692,586.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	367,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,772,289.42	76,278,305.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,813,571.71	22,048,109.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,690,242.00	18,417,512.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,000.00	5,986,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,813,242.00	9,524,406.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,924,000.00	2,907,106.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	26,123,329.71	3,630,597.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,123,329.71	3,630,597.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,937,675.47)	322,834,059.31
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,937,675.47)	322,834,059.31

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)	-	659,229,871.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	8,467,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	8,467,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	8,467,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	8,467,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	650,762,871.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	59,026,080.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	30,369,815.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,313,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	27,342,665.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	591,736,791.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	591,736,791.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	644,482,068.50	578,764,596.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	644,482,068.50	578,764,596.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	570,648,681.79	556,384,086.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,843,050.82	269,158,713.04
210101	Үндсэн цалин	237,393,050.82	199,598,889.45
210102	Нэмэгдэл	-	41,342,850.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,370,000.00	15,844,107.67
210104	Урамшуулал	-	7,771,999.84
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,080,000.00	4,600,865.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,731,407.38	34,142,980.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,601,304.10	23,468,361.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,625,546.02	2,687,153.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,060,116.55	2,132,923.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,949.18	532,230.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,949,491.53	5,322,311.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,782,132.59	34,591,432.76

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,142,740.59	5,461,747.76
210302	Түлш, халаалт	22,275,792.00	22,275,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,363,600.00	6,854,005.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,787,160.00	34,306,727.00
210401	Бичиг хэрэг	3,558,300.00	2,852,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,016,970.00	25,720,137.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,773,390.00	2,686,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,438,500.00	3,048,270.00
2105	Нормативт зардал	367,200.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,800.00	-
210502	Хоол, хүнс	313,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,585,400.00	11,479,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,758,900.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,826,500.00	10,479,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,939,000.00	4,728,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,939,000.00	4,728,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,408,590.00	93,088,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,346,000.00	91,109,110.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	225,975.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	312,125.00	319,225.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	243,025.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,349,190.00
210807	Газрын төлбөр	7,440.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,204,741.00	75,228,233.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,204,741.00	74,828,233.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,833,386.71	22,380,509.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,690,242.00	18,749,912.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,000.00	6,318,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,313,242.00	9,524,406.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,424,000.00	2,907,106.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	58,143,144.71	3,630,597.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,143,144.71	3,630,597.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(644,482,068.50)</u>	<u>80,465,275.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	<u>46,910,460.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	<u>46,910,460.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	<u>46,910,460.00</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-</u>	<u>(46,910,460.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(644,482,068.50)	33,214,815.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	611,477,502.24	46,996,358.33	394,275,247.37		1,052,749,107.94
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	611,477,502.24	46,996,358.33	394,275,247.37	-	1,052,749,107.94
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	611,477,502.24	46,996,358.33	394,275,247.37	-	1,052,749,107.94
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	611,477,502.24	46,996,358.33	394,275,247.37	-	1,052,749,107.94
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	611,477,502.24	46,996,358.33	394,275,247.37	-	1,052,749,107.94

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	322,834,059.31	-	322,834,059.31
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	611,477,502.24	46,996,358.33	717,109,306.68	-	1,375,583,167.25

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	636,633,700.00	596,573,193.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636,633,700.00	596,573,193.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	611,649,200.00	576,183,281.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,317,500.00	269,158,713.04
210101	Үндсэн цалин	248,323,700.00	199,7263,881.45
210102	Нэмэгдэл	0.00	41,303,066.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,560,000.00	15,812,280.35
210104	Урамшуулал	3,680,000.00	7,764,043.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,753,800.00	4,521,297.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,414,700.00	34,177,125.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,401,900.00	23,354,121.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,753,200.00	2,726,938.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,202,500.00	2,154,670.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	550,700.00	539,515.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,506,400.00	5,401,879.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,775,800.00	28,032,767.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,200,000.00	5,461,747.76
210302	Түлш, халаалт	22,275,800.00	22,275,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	295,340.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,000,000.00	35,738,127.00
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	5,597,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,000,000.00	24,456,537.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,636,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,500,000.00	3,048,270.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,663,800.00	16,875,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,963,800.00	9,320,000.00
210602	Тавилга	2,700,000.00	1,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	4,855,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,500,000.00	4,728,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,500,000.00	4,728,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	130,377,400.00	114,589,060.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,298,900.00	110,349,670.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	225,975.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	700,000.00	319,225.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,228,500.00	3,344,190.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,600,000.00	72,578,133.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,600,000.00	72,578,133.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,984,500.00	20,729,912.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,984,500.00	20,729,912.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	9,460,000.00	8,998,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,524,500.00	9,524,406.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	2,207,106.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	636,633,700.00	596,574,997.19
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	624,633,700.00	596,574,997.19
132001	Орон нутгийн төсвөөс	624,633,700.00	596,574,997.19
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,000,000.00	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын ЗДТГ нь Төр засгийн бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэн, бодлого шийдвэр зохицуулалт, үйлчилгээгээр ханган төрийн захиргааны удирдлагын манлайлал, үйл ажиллагааны үр нөлөө, үр ашгийг дээшлүүлэх хуулиа дээдэлсэн, ил тод байдалд суурилсан хөгжлөөрөө манлайлсан улс, аймгийн тэргүүний сум болох эрхэм зорилго тавин ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга
- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга

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, хэрэгжилтийн үр нөлөө дунд зэрэг 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 Дарьганга сумын ЗДТГ нь 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

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын ЗДТГ-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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 321,149.7 мянган төгрөгөөр буюу 29.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	32,019.81	33,214.81	1,195.0
Бараа материал	42,286.94	153,571.43	111,284.48
Үндсэн хөрөнгө	950,711.26	1,159,381.43	208,670.16
Нөөцийн бараа	59,785.30	59,785.30	-
Нийт хөрөнгө	1,084,803.32	1,405,952.98	321,149.65
Өр төлбөр	32,054.21	30,369.81	(1,684.40)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,052,749.10	1,375,583.16	322,834.05
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,084,803.32	1,405,952.98	321,149.65

- Бараа материал данс 153,571.4 мянган төгрөг болж 111,284.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 65,655.2 мянга, үнэ төлбөргүй 120,619.4 мянга нийт 186,274.6 мянган төгрөгийн бараа материал авч 74,990.1 мянган төгрөгийн материал зарцуулсан нь нөлөөлсөн байна.
- Үндсэн хөрөнгө данс 1,159,381.4 мянган төгрөг болж 208,670.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь улсын төсвийн хөрөнгөөр 46,910.5 мянга, үнэ төлбөргүй 238,038.0 мянга нийт 284,948.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.
- Засгийн газрын хувь оролцоо данс 322,834.05 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 562,354.4 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснээс орон нутгийн төсвөөс санхүүжих эх үүсвэрийг 636,813.7 мянган төгрөг батлагдсан байна..

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд 636,813.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 596,573.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгаас 600,203.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 3,630.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 596,573.2 мянган төгрөг буюу 93.7 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	350,225.00	330,223.53	20,001.47	94%

2	80103-Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	7,598.00	6,503.29	1,094.71	86%
3	80106-Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал	59,791.70	58,878.20	913.50	98%
4	80714-Ахмад настнуудад үзүүлэх хөнгөлөлт	9,460.00	8,998.40	461.60	95%
5	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	11,340.10	7,547.18	3,792.92	67%
6	81102-Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	60,000.00	59,904.71	95.29	100%
7	81518-Мөрийн хөтөлбөрт тусгагдсан зардал	119,298.90	108,389.51	10,909.39	91%
8	81701-Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх	9,400.00	8,772.33	627.67	93%
9	81549-Ахмадын сан	1,200.00	901.10	298.90	75%
10	82706-Гоц халдварт өвчний голомтын бууруулах, тархалтыг багасгах	3,500.00	3,454.92	45.08	99%
11	83201-ангилагдаагүй бусад зориулалт	5,000.00	3,000.00	2,000.00	60%
НИЙТ		636,813.70	596,573.16	40,240.54	

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 30,369.8 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 1,313.6 мянга, Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 27,342.7 мянга, нийт 59,026.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч гүйцэтгэлээр 25,811.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 33,214.8 мянган төгрөгийг дээд шатны төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулалтыг авч үзвэл цэвэр бохир усны зардалд 6,558.7 мянга, хангамж бараа материалын зардалд 1,558.6 мянга, урсгал засварын зардалд 5,624.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 5,120.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 6,250.0 мянга, бусад урсгал шилжүүлэгт 700.0 мянга нийт 25,811.3 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

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 Сүхбаатар аймгийн Дарьганга сумын ЗДТГ-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 сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн № 2/09 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 644,482.1 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 9,667.2 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 3,475.4 мянга, бичиг хэрэг 706.0 мянга нийт 4,181.4 мянган төгрөгөөр буурч, албан томилолтын зардал 1,789.2 мянга, тээвэр шатахууны зардал 912.6 мянга нийт 2,701.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос нэмэгдсэн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- *Сангийн сайдын 2022 оны 06 сарын 02 өдрийн 120 дугаар тушаалаар албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн тогтоосон нь албан томилолтын зардал өсөхөд нөлөөлсөн 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

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;

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 гарсан Шилэн дансны нэгдсэн сайтад оруулах мэдээллээс таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий бүхий 6 зарлагын гүйлгээ, урсгал санхүүжилтийн 23 гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 / тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;/ 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.2, 6.3, 6.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд үнэн зөв, иж бүрэн олон нийтэд ойлгомжтой www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд бүрэн гүйцэт мэдээлж байх албан шаардлага өгсөн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Дарьганга Засаг даргын Тамгын газарт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	19,800.0	1	19,800.0	100
Зөвлөмж	2	-	2	-	100
Нийт дүн	3	19,800.0	3	19,800.0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,200.0 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс, шилэн дансны нэгдсэн сайтад мэдээллийг цаг хугацаанд нь мэдээлэх, тооллогыг цаг хугацаанд нь хийх 2 албан шаардлага хүргүүлж, 19,200.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Тооллогын комисс эд хөрөнгө нэг бүрийг бодитой, үнэн зөв тооллого хийгээгүй, тооллогын дүнг нягтлан бодогчтой тулгаж баталгаажуулаагүй байна.

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

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1⁴, 72.4.2⁵, 72.4.4⁶, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6⁷ дахь заалт болон иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, оршин байх эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Цахим худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим дэлгүүрт байршсан ширээ, сандал, зөөврийн болон суурин компьютерыг худалдан авалгүйгээр бусад этгээдээс 19.2 сая төгрөгөөр худалдан авсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4 дэх "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно." заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цахим дэлгүүрт байгаа бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Албан томилолттой холбоотой

Илрүүлэлт: Албан томилолтыг удирдамж боловсруулаагүй төсөв захирагчийн тушаал шийдвэргүйгээр олгосон. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын 2.1 дэх /Төрийн албан хаагчийг гадаад улсад болон нэг аймаг, хотоос нөгөө аймаг, хотод, түүнчлэн аймаг, хотын дотор өглөө ажилд очих, орой буцах боломжгүй газарт тухайн байгууллага болон дээд шатны удирдах байгууллагаас баталсан удирдамж, төлөвлөгөө, шийдвэрийн дагуу тодорхой хугацаагаар томилон ажиллуулсан нөхцөлд албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр олгоно./, 2.5 дахь "Албан томилолтоор ажиллах төрийн албан хаагчийн байр, хоол, унааны зардлын төсвийг байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан батална." заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан томилолтыг анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, холбогдох журмын дагуу олгож байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

⁴ эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах;

⁵ тоолсон эд хөрөнгийн үнийг бэлтгэн нийлүүлэгчийн дагалдах баримт, тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишигтэй тулган шалгаж, тооллогын бүртгэлд бичих;

⁶ комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх;

⁷ эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн 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	Дүн	Тоо	Дүн
Тооллогын комисс эд хөрөнгө нэг бүрийг бодитой, үнэн зөв тооллого хийгээгүй,	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Албан томилолтыг удирдамж боловсруулаагүй төсөв захирагчийн тушаал шийдвэргүйгээр олгосон.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны нэгдсэн сайтад оруулах мэдээллээс таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын , урсгал санхүүжилтийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Цахим дэлгүүрт байгаа барааг бусад этгээдээс худалдан авсан	1	19,200.00	-	-	-	-	-	-	1	19,200.00
Дүн	1	19,200.00	-	-	-	-	-	-	1	19,200.00
Нийт дүн	2	19,200.00	-	-	-	-	-	-	2	19,200.00