

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Нарийн-тээл сумын
ЗДТГазрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegd@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Нарантуяа

Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa70@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.09.13 № 01

танай _____-ны № _____-т

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Г.ИЧИННОВ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нарийнтээл сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ. Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нарийнтээл сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Үндсэн хөрөнгийн тооллого хийхдээ хөрөнгө дутуу орлогдсон, Бараа материалын тооллого хийгээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээ хийсэн, шилэн дансны мэдээлэл дутуу оруулсан зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 2. Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана, Шилэн дансны тухай хуулийн 3.2.Энэ хуульд дараах төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагааны төлөвлөлт, гүйцэтгэл, хэрэгжилт, тайлагнал эдгээртэй холбоотой мөнгөн болон бусад гүйлгээ хамаарна,5.5.Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудасны цэс нь энэ хуулийн 3.2-т заасан ангиллыг баримталсан байх бөгөөд мэдээллийг бүрэн тусгасан байна. гэсэн заалтууд, УСНББОУС стандартын заалт 1-т нийцэхгүй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

015030300

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь оны эхэнд 2815723.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан бол тайлант онд 712601.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлого авч, 3488826.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй болсон.

Аудитын гол асуудал

Бараа материал болон хөрөнгийг хуулийн хугацаанд тооцоо бодсон актаар баталгаажуулж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25746557.98	26484557.97
АВЛАГА	421718.48	1159718.48
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	421718.48	1159718.48
БАРАА МАТЕРИАЛ	25324839.50	25324839.49
Хангамжийн материал	25324839.50	25324839.49
Бичиг хэргийн материал	42000.00	42000.00
Аж ахуйн материал	17917519.50	17917519.50
Сэлбэг хэрэгсэл	7365320.00	7365320.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2035815476.50	2545304088.07
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2035815476.50	2545304088.07
Биет хөрөнгө	2014385476.14	2504408088.07
Барилга, байгууламж, олон сүүл	2001600664.06	2185117963.06
Хуримтлагдсан эдлэгдэл	-354647345.30	-450863166.31
Авто-тээврийн хэрэгсэл	302668272.00	405275555.00
Хуримтлагдсан эдлэгдэл	-159534970.53	-229952789.63
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	224766572.85	224896975.72
Хуримтлагдсан эдлэгдэл	-172422866.71	-163906784.65
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70868491.19	69639474.42
Хуримтлагдсан эдлэгдэл	-50551761.30	-45520963.41
Бусад үндсэн хөрөнгө	193838846.00	562415785.23
Хуримтлагдсан эдлэгдэл	-42200426.12	-52693961.36
Биет бус хөрөнгө	21430000.36	40896000.00
Програм хангамж	585000.00	7335000.00
Хуримтлагдсан эдлэгдэл	-550999.64	-585000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	21396000.00	34146000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2061562034.48	2571788646.05
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2456963.00	2456963.00
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2456963.00	2456963.00
Өглөг	2456963.00	2456963.00
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2296963.00	2296963.00
Бусад өглөг	160000.00	160000.00
Байгууллагад төлөх өглөг	160000.00	160000.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2059105071.48	2569331683.05
Засгийн газрын хувь өмчлөг	2059105071.48	2569331683.05
Засгийн газрын өмчлөг	782082125.15	782082125.15
Засгийн газрын өмчлөг - капитал /Засгийн өмч: - төрийн	782082125.15	782082125.15
Хуримтлагдсан үр дүн	792405868.83	1302632480.40
Өмнөх үеийн үр дүн	617021518.07	792405868.83
Тайлант үеийн үр дүн	175384350.76	510226611.57
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	484617077.50	484617077.50
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2061562034.48	2571788646.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАТВАРЫН БҮС	825774629.27	587199800.00
ОРЛОГО	271356749.00	2181000.00
Нийтлэг татварын бүс	271356749.00	2181000.00
Төсөв	271356749.00	2181000.00
байгууллагын туслах үйл ажиллагааны үнэ	1735000.00	2181000.00
төлбөргүй хүлээн тусламж	269621749.00	0.00
САНХҮҮЖИЛТИЙН	554417880.27	585018800.00
Нэмэлт санхүүжилтийн	97054780.27	52994400.00
ЭГНХ ЭДНХ хөрөнгө, т.дээд шатны төсвийн	89018200.00	21955400.00
Төсвийн	7264580.27	31039000.00
байгууллагын Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	772000.00	0.00
Урсгал үйл ажиллагааны үйл	457363100.00	532024400.00
ажиллагааны үйл	457363100.00	532024400.00
АЖИЛЛАГААНЫ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	650390278.51	739530354.64
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ Цалин хөлс болон нэмэгдэл	614439980.47	668753957.53
Үндсэн цалин	280278818.66	270528617.74
Нэмэгдэл	205768267.66	191853779.88
Ажил олгогчоос	74510551.00	51844339.78
Тэтгэврийн даатгал	32311906.82	29377588.15
Тэтгэмжийн даатгал	21665619.03	20489838.19
ҮОМШӨ-ний даатгал	2790091.47	2262426.47
Ажилд үлдлийн Эрүүл мэндийн даатгал	2231732.60	1802712.35
Байр ашиглалттай	511295.79	440504.75
Гэрэл, цахилгаан	5113167.93	4382106.39
Түлш, халаалт	30556769.00	30241259.00
Цэвэр, бохир ус	5688081.00	6008934.00
Хангамж, бараа материалын	24843688.00	24164325.00
Бичиг хэрэг	25000.00	68000.00
Тээвэр, шатахуун	24130100.00	33247165.00
Шүүдан, холбоо	1417080.00	1797900.00
Ном, хэвлэл	12031790.00	16755165.00
Хог хаягдал зайлуулах хөртөн	4547000.00	5524400.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, нормативт зардал	90000.00	15000.00
Нормын хувцас, зөөлөн	5469130.00	9154700.00
Эд хогшил, урсгал засварын	575100.00	0.00
Багаж, техник хэрэгсэл	13500.00	177200.00
Урсгал засвар	30893600.00	4860000.00
Томилолт, зочны зардал	4118000.00	6108000.00
Дотоод албан томилолт	4118000.00	6108000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	4210074.00	58764263.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	4116028.00	58428372.00
Аудит, баталгаажуулалт	6046.00	0.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	88000.00	173250.00
Бараа	207889491.99	232449864.64
Бараа үйлчилгээний хичээл	51826973.00	54529310.00
Үйлдвэрлэлийн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	316200.00	1722000.00
Урсгал	155746318.99	176198554.64
ШИЛЖҮҮЛЭГ	35950298.04	70776397.11
Бусад урсгал шилжүүдэг	7557057.00	29348400.00
Ажил олгогчөөс олгох	6489057.00	0.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал	1068000.00	4080000.00
Орон нутгийн төсвийн	28393241.04	41427997.11
Төвлөрүүлэх шилжүүдэг	28393241.04	41427997.11
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ	175384350.76	-152330554.64
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ	4372872.73	0.00
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4372872.73	0.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ	4372872.73	0.00
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	171011478.03	-152330554.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	555763453.00	582199800.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1735000.00	2181000.00
Нийтлэг татварын бус орлого	1735000.00	2181000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1735000.00	2181000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1735000.00	2181000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	554028453.00	580018800.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	96665353.00	50079400.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	89018200.00	21955400.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	6875153.00	28124000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	772000.00	0.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	457363100.00	529939400.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	457363100.00	529939400.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	553125753.00	571069800.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	553125753.00	571069800.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	512503454.96	500293402.89
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280507153.66	271266617.74
Үндсэн цалин	205996602.66	192591779.88
Нэмэгдэл	74510551.00	51844339.78
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35729265.30	29377588.15
Тэтгэврийн даатгал	25082977.51	20489838.19
Тэтгэмжийн даатгал	2790091.47	2262426.47
ҮОМШӨ-ний даатгал	2231732.60	1802712.35
Ажилгүйдлийн даатгал	511295.79	440504.75
Эрүүл мэндийн даатгал	5113167.93	4382106.39
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30556769.00	30241259.00
Гэрэл, цахилгаан	5231244.00	6008934.00
Түлш, халаалт	25300525.00	24164325.00
Цэвэр, бохир ус	25000.00	68000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	23337400.00	34247165.00
Бичиг хэрэг	1417080.00	1797900.00
Тээвэр, шатахуун	8505490.00	16755165.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4547000.00	5524400.00
Ном, хэвлэл	90000.00	15000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	8777830.00	10154700.00
Нормативт зардал	194200.00	177200.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	194200.00	177200.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31792620.00	7860000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	8297720.00	3000000.00
Урсгал засвар	23494900.00	4860000.00
Томилолт, зочны зардал	4118000.00	6108000.00
Дотоод албан томилолт	4118000.00	6108000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	5235220.00	51470178.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	4116028.00	51134287.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	780460.00	0.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	265960.00	173250.00
Газрын төлбөр	72772.00	74641.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101032827.00	69545395.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100516627.00	67823395.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	516200.00	1722000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40622298.04	70776397.11
Бусад урсгал шилжүүлэг	12229057.00	29348400.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11161057.00	0.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1068000.00	4080000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад	28393241.04	41427997.11
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28393241.04	41427997.11
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨНТ ҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2637700.00	11130000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2500000.00	11130000.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2500000.00	11130000.00
Дотоод эх үүсвэрээр	2500000.00	11130000.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2500000.00	11130000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-2500000.00	-11130000.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	137700.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	137700.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	782,082,125.15	484,617,077.50	792,405,868.83	0.00	2,059,105,071.48
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	782,082,125.15	484,617,077.50	792,405,868.83	0.00	2,059,105,071.48
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн					0.00
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	782,082,125.15	484,617,077.50	792,405,868.83	0.00	2,059,105,071.48
2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	782,082,125.15	484,617,077.50	792,405,868.83	0.00	2,059,105,071.48
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	782,082,125.15	484,617,077.50	792,405,868.83	0.00	2,059,105,071.48
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	510,226,611.57	0.00	510,226,611.57
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	782,082,125.15	484,617,077.50	1,302,632,480.40	0.00	2,569,331,683.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	588532000.00	435313158.96	862509336.00	492777402.89
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	588532000.00	435313158.96	862509336.00	492777402.89
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	579451400.00	423084101.96	833160936.00	463429002.89
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	162805000.00	280507153.66	358349000.00	271266617.74
Үндсэн цалин	126705000.00	205996602.66	298215000.00	192591779.88
Нэмэгдэл	36100000.00	74510551.00	60134000.00	51844339.78
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ш	37269700.00	35729265.30	33268600.00	29377588.15
Тэтгэврийн даатгал	26228600.00	25082977.51	22847600.00	20489838.19
Тэтгэмжийн даатгал	2760100.00	2790091.47	2605200.00	2262426.47
ҮОМШӨ-ний даатгал	2207800.00	2231732.60	2084200.00	1802712.35
Ажилгүйдлийн даатгал	552000.00	511295.79	521000.00	440504.75
Эрүүл мэндийн даатгал	5521200.00	5113167.93	5210600.00	4382106.39
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зарда	18594000.00	30556769.00	26350900.00	30241259.00
Гэрэл, цахилгаан	3436000.00	5231244.00	4209800.00	6008934.00
Түлш, халаалт	15114000.00	25300525.00	22050000.00	24164325.00
Цэвэр, бохир ус	44000.00	25000.00	91100.00	68000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	7096000.00	23337400.00	31758800.00	34247165.00
Бичиг хэрэг	740000.00	1417080.00	1400000.00	1797900.00
Тээвэр, шатахуун	3984000.00	8505490.00	13758800.00	16755165.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2322000.00	4547000.00	6300000.00	5524400.00
Ном, хэвлэл	50000.00	90000.00	100000.00	15000.00
Нормативт зардал	41000.00	194200.00	1772000.00	177200.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	41000.00	194200.00	1772000.00	177200.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10750000.00	13792620.00		12060000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	6650000.00	8297720.00	12250000.00	7200000.00
Урсгал засвар	4100000.00	5494900.00	4360000.00	4860000.00
Томилолт, зочны зардал	2376000.00	4118000.00	6283600.00	6108000.00
Дотоод албан томилолт	2376000.00	4118000.00	6283600.00	6108000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	7039700.00	2235220.00	362641.00	53029378.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийт лэг ажил	4998000.00	1116028.00	0.00	45943487.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	997200.00	780460.00	0.00	0.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	613400.00	265960.00	200000.00	173250.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	122700.00	0.00	88000.00	88000.00
Газрын төлбөр	308400.00	72772.00	74641.00	74641.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7870000.00	32613474.00	26921795.00	26921795.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7800000.00	32097274.00	25199795.00	25199795.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	70000.00	516200.00	1722000.00	1722000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9080600.00	12229057.00	29348400.00	29348400.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	9080600.00	12229057.00	29348400.00	29348400.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9080600.00	1068000.00	4080000.00	4080000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Санхүүгийн тайлангийн уялдаа зарүүтэй тайлагнасан, Бараа материалын тооллого хийгээгүй, Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн, шилэн дансны мэдээлэл дутуу байршуулсан зэрэг зөрчил илэрсэн.

Аудитаар нийт 357.6 сая төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрч 4 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. 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
Хөрөнгийн тооллогын бүртгэлд дутуу хөтөлсөн	1	34061.1			1	34061.1						
Анхан шатны баримт дутуу ажил гүйлгээ хийсэн	1	5457.3			1	5457.3						
Бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	25324.8			1	25324.8						
Шилэн дансны мэдээлэл дутуу дусгасан	1	292769.6			1	292769.6						
Дүн	2	357612.8			4	357612.8						

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Байгууллагын нэр	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	Нарийн-тээл сумын ЗДТГазар	1	1				1			
НИЙТ		1	1				1			

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

