



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын ЕБС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2023/75/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: Ankha964@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
Жаргалант сумын ЕБС нь аймгийн, БШУЯ-ны харьяа төсвийн байгууллага бөгөөд үйл ажиллагаагаа Монгол Улсад мөрдөгдөж байгаа хууль эрх зүйн хүрээнд явуулж байна.	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	13
4.1 Ерөнхий зүйл.....	13
4.2 Материаллаг байдал.....	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
5.1 Төлбөрийн акт.....	16
5.2 Албан шаардлага.....	16
5.3 Зөвлөмж.....	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

Ауд. 02.17 № 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 Жаргалант сумын ЕБС-ийн 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.

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

Тайлангийн жилд Жаргалант сумын ЕБС нь Төсвийн шинэчлэл- Төсвийн зарлага хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээний санхүүжилт батлагдаж, зарцуулагдсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 үндсэн зорилтын арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын засаг дарга 98 хувьтай үнэлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

003020105

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



Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	101,753,244.91	173,035,883.83
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		60,244,480.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		60,244,480.00
3121	Төгрөг		60,244,480.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		60,244,480.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,753,244.91	112,791,403.83
351	Түүхий эд материал	78,105,493.91	83,425,892.83
3511	Тусгай зориулалттай материал	72,409,343.91	77,729,742.83
3513	Эм боох материал	5,696,150.00	5,696,150.00
354	Хангамжийн материал	23,647,751.00	29,365,511.00
3541	Бичиг хэргийн материал	1,589,500.00	1,562,000.00
3542	Аж ахуйн материал	17,362,615.00	20,251,615.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	1,060,000.00	600,000.00
3545	Барилгын засварын материал	1,957,002.00	1,462,502.00
3546	Хүнсний материал	612,134.00	3,518,494.00
3547	Бусад хангамжийн материал	1,066,500.00	1,970,900.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,927,989,439.63	2,904,662,217.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,927,989,439.63	2,904,662,217.09
392	Биет хөрөнгө	2,883,561,439.63	2,860,234,217.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,972,031,202.17	2,972,031,202.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-304,867,406.91	-364,246,639.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	175,283,213.00	231,085,463.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,758,780.69	-82,190,081.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	144,277,007.65	150,277,007.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,162,612.09	-78,767,829.09
39217	Ном	29,758,816.50	32,045,094.74
393	Биет бус хөрөнгө	44,428,000.00	44,428,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,428,000.00	44,428,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,029,742,684.54	3,077,698,100.92
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,029,742,684.54	3,077,698,100.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,029,742,684.54	3,077,698,100.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	729,557,051.50	729,557,051.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,312,130,265.82	1,360,085,682.20
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,312,130,265.82	1,312,130,265.82
5122	Тайлант үеийн үр дүн		47,955,416.38
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	988,055,367.22	988,055,367.22
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,029,742,684.54	3,077,698,100.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,176,211,949.00	1,544,256,177.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,400,152.64	19,953,377.16

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,400,152.64	19,953,377.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		6,810,098.92
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		2,548,398.92
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,325,767.64	13,143,278.24
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,074,385.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,147,811,796.36	1,524,302,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,119,243,700.00	1,434,487,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,434,487,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,119,243,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,584,996.36	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,584,996.36	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,983,100.00	89,815,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,983,100.00	89,815,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,215,903,299.99	1,496,300,760.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,215,903,299.99	1,496,300,760.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,181,446,799.99	1,396,342,678.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	906,899,291.00	1,027,869,809.00
210101	Үндсэн цалин	671,755,114.00	767,878,489.00
210102	Нэмэгдэл	180,167,385.00	228,683,817.00
210104	Урамшуулал	54,976,792.00	31,307,503.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	121,136,607.13	128,314,309.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,245,830.00	87,990,748.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,478,180.24	10,891,691.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,244,976.55	8,224,736.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,667,431.34	1,971,838.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,500,189.00	19,235,294.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,673,600.00	23,938,570.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,617,700.00	5,827,500.00
210302	Түлш, халаалт	8,825,600.00	17,052,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,230,300.00	1,058,450.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,260,550.00	7,927,730.00
210401	Бичиг хэрэг	6,337,900.00	6,838,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,138,650.00	1,089,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	482,000.00	
210404	Ном, хэвлэл	4,200,400.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	804,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,497,400.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	800,000.00	
2105	Нормативт зардал	37,098,271.67	63,676,040.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,425,701.67	
210502	Хоол, хүнс	30,672,570.00	63,676,040.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,153,950.00	12,473,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,353,950.00	4,261,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		8,211,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,154,530.19	132,142,920.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	503,396.36	42,699,260.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,154,600.00	2,027,910.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,496,533.83	87,415,750.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,456,500.00	99,958,082.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,456,500.00	99,092,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	33,658,500.00	84,859,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	798,000.00	14,233,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		865,132.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		865,132.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-39,691,350.99	47,955,416.38
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-39,691,350.99	47,955,416.38

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,147,811,796.36	1,528,564,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		4,261,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		4,261,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		4,261,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,147,811,796.36	1,524,302,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,119,243,700.00	1,434,487,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,434,487,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,119,243,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,584,996.36	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,584,996.36	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,983,100.00	89,815,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,983,100.00	89,815,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,147,811,796.36	1,417,374,770.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,147,811,796.36	1,417,374,770.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,117,645,296.36	1,314,949,888.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,734,600.00	1,027,483,605.00
210101	Үндсэн цалин	642,289,300.00	767,665,311.00
210102	Нэмэгдэл	188,200,100.00	228,510,791.00
210104	Урамшуулал	77,245,200.00	31,307,503.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	121,101,298.33	128,272,213.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,245,830.00	87,926,884.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,478,180.24	10,884,136.75

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,782,684.20	8,222,053.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,690,354.89	1,974,738.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,904,249.00	19,264,399.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,983,100.00	22,568,970.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,627,500.00	5,827,500.00
210302	Түлш, халаалт	8,885,600.00	15,683,020.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,470,000.00	1,058,450.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,036,796.36	
210401	Бичиг хэрэг	1,648,496.36	
210402	Тээвэр, шатахуун	4,130,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	476,800.00	
210404	Ном, хэвлэл	4,409,700.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	689,700.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,682,100.00	
2105	Нормативт зардал	44,373,701.67	65,448,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,821,201.67	
210502	Хоол, хүнс	30,333,400.00	65,448,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,219,100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,559,100.00
210604	Урсгал засвар		2,559,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,152,200.00	15,210,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,352,200.00	4,261,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		10,948,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,193,600.00	53,407,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		36,984,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,193,600.00	16,423,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,166,500.00	102,424,882.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,166,500.00	101,559,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,616,500.00	87,326,550.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,550,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		14,233,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		865,132.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		865,132.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		111,189,730.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		50,945,250.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах		50,945,250.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		50,945,250.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		50,945,250.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-50,945,250.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		60,244,480.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,244,480.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	729,557,051.50	988,055,367.22	1,374,365,325.01	3,091,977,743.73
7	Тайлант үеийн үр дүн			-62,235,059.19	-62,235,059.19
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	729,557,051.50	988,055,367.22	1,312,130,265.82	3,029,742,684.54
17	Тайлант үеийн үр дүн			47,955,416.38	47,955,416.38
18				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	729,557,051.50	988,055,367.22	1,360,085,682.20	3,077,698,100.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,498,567,800.00	1,467,469,888.00	31,097,912.00	97.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,498,567,800.00	1,468,320,020.00	30,247,780.00	97.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,404,773,500.00	1,365,895,138.00	38,878,362.00	97.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,092,956,500.00	1,027,483,605.00	65,472,895.00	94.01
210101	Үндсэн цалин	813,933,100.00	767,665,311.00	46,267,789.00	94.32
210102	Нэмэгдэл	244,282,700.00	228,510,791.00	15,771,909.00	93.54
210104	Урамшуулал	34,740,700.00	31,307,503.00	3,433,197.00	90.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,619,500.00	128,272,213.00	8,347,287.00	93.89
210201	даатгал Тэтгэврийн	92,901,300.00	87,926,884.19	4,974,415.81	94.65
210202	даатгал Тэтгэмжийн	10,929,600.00	10,884,136.75	45,463.25	99.58
210203	даатгал ҮОМШӨ-ний	8,743,600.00	8,222,053.35	521,546.65	94.04
210204	даатгал Ажилгүйдлийн	2,185,900.00	1,974,738.87	211,161.13	90.34
210205	даатгал Эрүүл мэндийн	21,859,100.00	19,264,399.84	2,594,700.16	88.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		22,568,970.00	22,568,970.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан		5,827,500.00	-5,827,500.00	
210302	Түлш, халаалт		15,683,020.00	15,683,020.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус		1,058,450.00	-1,058,450.00	
2105	Нормативт зардал	63,230,500.00	65,448,200.00	-2,217,700.00	103.51
210502	Хоол, хүнс	63,230,500.00	65,448,200.00	-2,217,700.00	103.51
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,559,100.00	-2,559,100.00	
210604	Урсгал засвар		2,559,100.00	-2,559,100.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,210,300.00	15,210,300.00		100

Архангай аймгийн Жаргалант сумын ЕБС-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,261,700.00	4,261,700.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,948,600.00	10,948,600.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,756,700.00	104,352,750.00	-7,596,050.00	107.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,333,700.00	87,929,750.00	-7,596,050.00	109.46
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,423,000.00	16,423,000.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,794,300.00	102,424,882.00	-8,630,582.00	109.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	93,794,300.00	101,559,750.00	-7,765,450.00	108.28
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	93,794,300.00	87,326,550.00	6,467,750.00	93.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		14,233,200.00	14,233,200.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		865,132.00	-865,132.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		865,132.00	-865,132.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,498,567,800.00	1,527,714,368.00	29,146,568.00	101.94
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,498,567,800.00	1,434,487,500.00	64,080,300.00	95.72
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,498,567,800.00	1,434,487,500.00	64,080,300.00	95.72
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		88,965,168.00	88,965,168.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс		88,965,168.00	88,965,168.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		4,261,700.00	-4,261,700.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,244,480.00	60,244,480.00	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 3,000.0 мянган төгрөгийн алдаа ¹ илэрсэн, утасгүй интернет суурилуулах төлбөрийг шууд зардлаар бүртгэснийг, бараа материалд орлогоор бүртгүүлсэн ба тухайн залруулгаар эргэлтийн хөрөнгийн дүн нэмэгдэж, нийт үр дүнгийн нийт зардал 3,000.0 мянган төгрөгөөр буурч тайлан залруулагдсан. 1970,9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1970.9 мянган төгрөгт 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Үдийн цай, хоолны зарцуулагдаагүй үлдэгдлээ 1970.9 мянган төгрөгөөр хүнсний материал бэлтгэж, үлдэгдлээр тайлагнасан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2.Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ: 45.2.1.нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 2022 оны худалдан авах ажиллагаагаа цахимаар зарлаагүй, өмнөх жилийн худалдан авалтын гэрээгээр худалдан авалт үргэлжлүүлэн хийсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах туулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-д ".Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ.", Засгийн газрын 2021 оны 05 сарын 05-ны өдрийн 124 дүгээр тогтоолын заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийн хугацаанд тендерийг зарлаж, худалдан авалтыг зохион байгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

3.3.1.Е баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримт болох и-баримтыг анхан шатны баримтад хавсарсан эсэхийг хянаж үзэхэд нийт худалдан авалт, тогтмол зардлын гүйлгээний 30 орчим хувьд и-баримтыг анхан шатны баримтад аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т " Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-т "Бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т " Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалтыг мөрдөж холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Жаргалант сумын ЕБС	1	3,000.0					1	3,000.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган

төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	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
Жаргалант сумын ЕБС	3	1,970.9	1	1,970.9	1	0	1	0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Жаргалант сумын ЕБС	1	0	-	-	1	0	-	-				