АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын ТТЗ-ийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2023/08-НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он	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 Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам Цахим хаяг: Tsetsegdulamp@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ..

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..................................5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан...9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........................**Error! Bookmark not defined.**

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....**Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....**Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....**Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....................**Error! Bookmark not defined.**

3.5.1 Орон нутгийн төсвийн орлого, зардлын төлөвлөлт ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.2 Орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл...**Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....**Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл ....**Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал..**Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт...................**Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....**Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........................**Error! Bookmark not defined.**

4.5 Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүнгийн талаар ....**Error! Bookmark not defined.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....**Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ...11

5.1 Төлбөрийн акт..11

5.2 Албан шаардлага...11

5.2 Зөвлөмж ....

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.......................................12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар

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

2023.03.24 № 139

танай ____________-ны № ____________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА П.АЛТАНХУЯГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Архангай аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 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.

Жаргалант сумын Засаг даргын 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

Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль шинэчлэгдэн, мөрдөгдсөнтэй холбоотой Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлд орсон нэмэлт, өөрчлөлтийн дагуу үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар, газрын төлбөр, цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод ногдуулсан хувь хүний орлогын албан татварын орлогууд сумын төсвийн орлогод нэмэгдэж төвлөрсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын засаг дарга нь 2022 оны жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 зорилтын хүрээнд 128 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргын тамгын газрын хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс 72.3 хувьтай үнэлсэн байна.

D:\2019\АЛБАН БИЧИГ\2021 он\2022 A4 toot.doc

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 Т.БАЙГАЛМАА

D:\2019\АЛБАН БИЧИГ\2021 он\2022 A4 toot.doc

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,453,997.2	1,456,522.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	705,713.9	1,040,442.8
33	АВЛАГА	346,954.6	320,687.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	368,289.6	72,618.2
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	33,039.0	22,774.2
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,779,810.7	1,798,309.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,779,810.7	1,798,309.2
39200	Биет хөрөнгө	5,701,383.4	1,779,853.8
39300	Биет бус хөрөнгө	78,427.3	18,455.3
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,233,807.9	3,254,831.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	54,457.0	0.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	54,457.0	0.0
41300	Өглөг	54,457.0	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,179,350.9	3,254,831.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,179,350.9	3,254,831.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,735,800.8	527,026.4
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,735,800.8	527,026.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,635,257.6	2,495,594.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,808,292.5	232,210.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,233,807.9	3,254,831.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */ мянган төгрөгөөр /*

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,969,165.1	1,853,359.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	173,171.8	844,640.5
110	Орлогын албан татвар	82,260.2	250,122.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	82,260.2	250,065.3
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0.0	56.7
113	Хөрөнгийн албан татвар	36,345.6	155,737.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	54,566.0	438,780.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	891,470.8	494,105.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	891,470.8	494,105.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,904,522.4	514,613.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,697,138.1	1,023,564.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,697,138.1	1,023,564.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,487,280.9	964,603.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,095,211.4	370,137.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	274,795.3	44,502.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,310.0	102,152.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	110,985.9	14,120.9
2105	Нормативт зардал	482,430.7	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,247.4	19,895.6
2107	Томилолт, зочны зардал	3,537.3	5,861.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,465.4	57,006.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	423,297.5	350,926.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,209,857.2	58,961.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	272,027.0	829,795.3
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	204,478.2	4,580,060.3
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	67,548.8	-3,750,265.0

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,262,075.8	1,510,109.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	173,171.8	844,640.5
110	Орлогын албан татвар	82,260.2	250,122.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	82,260.2	250,065.3
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0.0	56.7
113	Хөрөнгийн албан татвар	36,345.6	155,737.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	54,566.0	438,780.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,073.8	10,455.8
1181	Газрын төлбөр	19.5	67.4
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	42,472.7	428,257.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	274,440.7	150,855.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	274,440.7	150,855.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,814,463.4	514,613.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,061,259.6	757,139.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,061,259.6	757,139.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,856,378.4	696,062.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,050,006.2	368,983.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	267,050.5	45,606.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,319.8	69,940.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	87,233.9	32,826.3
2105	Нормативт зардал	180,184.3	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,505.9	23,456.6
2107	Томилолт, зочны зардал	3,537.3	3,861.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,574.6	58,306.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,965.9	93,081.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,204,881.1	61,076.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	200,816.3	752,970.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	273,112.5	218,241.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	273,112.5	218,241.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	273,112.5	218,241.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-273,112.5	-218,241.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-124,000.0	-200,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	124,000.0	200,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-196,296.3	334,728.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	902,010.2	705,713.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	705,713.9	1,040,442.8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,111,802.1	7,111,802.1
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,111,802.1	7,111,802.1
9	Тайлант үеийн үр дүн	67,548.8	67,548.8
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,179,350.9	7,179,350.9
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	7,179,350.9	7,179,350.9
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-228,556.9	-228,556.9
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,950,794.1	6,950,794.1
19	Тайлант үеийн үр дүн	-3,750,265.0	-3,750,265.0
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,254,831.7	3,254,831.7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,591,870.0	1,158,058.1	433,811.9	72.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,787.0	804,814.4	25,972.6	96.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	768,249.0	746,735.6	21,513.4	97.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,969.2	368,983.7	5,985.5	98.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,871.0	45,606.7	1,264.3	97.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,688.8	69,940.1	748.7	98.94
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,700.0	32,826.3	7,873.7	80.65
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,456.9	23,456.6	0.3	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,900.0	3,861.6	38.4	99.02
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,891.0	56,886.3	3,004.7	94.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,772.1	145,174.3	2,597.8	98.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,538.0	58,078.7	4,459.3	92.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,538.0	58,078.7	4,459.3	92.87
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	469,683.0	153,243.8	316,439.2	32.63
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	291,400.0	200,000.0	91,400.0	68.63
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,591,870.0	1,211,324.2	380,545.8	76.09
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	872,879.1	1,073,054.7	(200,175.6)	122.93
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	718,990.9	138,269.5	580,721.4	19.23
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	298,670.0	138,269.5	160,400.5	46.30
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	420,320.9	-	420,320.9	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	345,774.4	(345,774.4)	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	396,817.5	(396,817.5)	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	126.00	126.00	00.00	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	00.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	62.00	62.00	00.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	62.00	62.00	00.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,099,595.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,099,595.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,325,195.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,420,195.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,420,195.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,905,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,905,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	774,400.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	774,400.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	774,400.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,099,595.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,099,595.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,379,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,720,195.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар хоршоо хөгжүүлэх сангийн санхүүгийн тайланд тайлант онд олгогдсон 200,000.0 мянган төгрөгийн зээлийн авлагыг тусгаагүй орхигдуулсныг тусгуулан тайланд залруулга хийлгэлээ. Аудитаар залруулагдаагүй нийт **356,718.8** мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч зөрчил арилгуулах 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн 2 зээлдэгчтэй холбоотой 6,278.0 мянган төгрөгийн 3-5 жилийн насжилттай хугацаа хэтэрсэн үлдэгдэл, мөн хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн 320,687.5 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг нотлох анхан шатны баримт материал, судалгааг аудитын хугацаанд зөрүүтэй гаргаж ирүүлсэн.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын тушаалаар баталсан “Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох,сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.4.11-т “Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ”, 11 зүйлийн 11.3-т “Энэ журмыг зөрчсөн гэм буруутай этгээд санд учирсан хохирлыг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцан барагдуулна.”,Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл. "Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим"-ын 5.1.4. үнэн зөв байх, 8.4. "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна"гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: *Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх*

3.1.2 Тайлангийн жилд төсвийн 9 нэр төрлийн орлогын төлөвлөгөө гүйцэтгэлээр 36,031.3 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 41.2.1 “Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь:*Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх*

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3.1.3 Жаргалант сумын засаг дарга нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 121 мэдээллээс 60 мэдээллийг хугацаанд, 61 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4-р зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.1 дэх заалт, Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам"-ыг тус тус зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: *Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх*

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

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жаргалант сумын ТТЗ	1	200,000.0	1	200,000.0	0	0	1	200,000.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Жаргалант сумын ТТЗ	2	356,718.8	0	0	2	356,718.8	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Жаргалант сумын ТТЗ	1	0	0	0	1	0	0	0