

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2023/10/НА-СТА-ТТЗ**

Баянхонгор 2022 он Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.03.24

№

2/117

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 8.9.3-д заасны дагуу Эрдэнэцогт 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.

Эрдэнэцогт 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Тайлант онд төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлан Боловсролын ерөнхий газарт, эрүүл мэндийн төвийн тайлан Эрүүл мэндийн яаманд, соёлын төвийн тайлан Соёлын яаманд нэгтгэгдэж, тайланд хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэгдсэн байна.

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 5,916,771.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

005020456
D/2023-A4 Alban toot

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргын 2022 оны жилийн эцсийн үнэлгээ, сумын засаг дарга, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт ажлын үр дүнг аймгийн Засаг даргын 2022.12.22-ны өдрийн Б/49 дүгээр захирамжаар 83.45 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

Б.МӨНХБАТ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	952,574.76	806,726.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	319,309.60	561,908.87
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	319,309.60	561,908.87
31210	Төгрөг	319,309.60	561,908.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	319,309.60	561,908.87
33	АВЛАГА	229,631.92	124,623.36
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,392.18	0.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	49,758.58	0.00
33500	Бусад авлага	62,406.57	44,455.20
33510	Байгууллагаас авах авлага	34,266.82	16,315.46
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	28,139.74	28,139.74
33600	Зээлийн авлага	114,074.60	80,168.16
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	114,074.60	80,168.16
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	114,074.60	80,168.16
34	УРЬДЧИЛГАА	100.00	0.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	100.00	0.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	100.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	386,118.23	92,778.88
35100	Түүхий эд материал	73,433.44	3,040.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	44,232.65	3,040.00
35130	Эм боох материал	29,200.80	0.00
35400	Хангамжийн материал	307,862.29	89,738.88
35410	Бичиг хэргийн материал	8,540.90	1,370.00
35420	Аж ахуйн материал	286,450.67	88,368.88
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	66.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,222.50	0.00
35450	Барилгын засварын материал	1,026.50	0.00
35460	Хүнсний материал	7,209.45	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,346.27	0.00
35600	Мал амьтад	4,822.50	0.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	17,415.00	27,415.00
36100	Барааны нөөц	17,415.00	27,415.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,180,416.52	2,755,712.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,180,416.52	2,755,712.36
39200	Биет хөрөнгө	7,092,302.20	2,696,917.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,430,364.44	2,873,352.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-751,591.89	-367,371.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	179,702.80	187,682.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,349.60	-115,071.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	631,984.50	264,619.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-414,640.58	-178,995.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	255,708.17	55,916.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,899.86	-23,704.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000.00	0.00
39217	Ном	18,024.21	489.80
39300	Биет бус хөрөнгө	88,114.31	58,794.82
39301	Програм хангамж	1,735.50	552.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,179.19	-347.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,558.00	58,590.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,132,991.27	3,562,438.47

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,485.65	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,485.65	0.00
41300	Өглөг	3,485.65	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,259.15	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,606.51	0.00
41360	Бусад өглөг	619.99	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	619.99	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,129,505.63	3,562,438.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,129,505.63	3,562,438.47
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,588,966.54	509,732.46
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,588,966.54	509,732.46
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,382,241.40	2,855,557.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,423,383.11	7,353,816.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,958,858.28	-4,498,259.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,158,297.69	197,148.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,132,991.27	3,562,438.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,617,575.62	966,732.79
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	166,088.16	418,174.97
110	Орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	117,802.04
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,288.55	12,494.49
110003	Хөрөнгийн орлого	22,460.51	20,083.04
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	881.00	28,121.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,002.00	59,636.22
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	2,066.42
113002	Бууны албан татвар	4,002.00	2,580.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	54,989.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	126,456.10	180,037.59
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,101.80	20,119.42
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,203.80	964.22
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,559.10	14,700.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,338.90	4,455.20
1181	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
118101	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	111,475.37	158,842.15
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2,265.77	528.55
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	109,209.60	158,313.60
1183	Бусад татвар	1,575.71	0.00
118301	Бусад татвар	1,575.71	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,834,246.91	486,428.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,834,246.91	486,428.39

120003	Торгуулийн орлого	4,380.00	2,020.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,242.39	37,968.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,242.39	37,968.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,786,492.82	432,965.19
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	33,131.70	13,474.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,617,240.55	62,129.42
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,429,991.73	34,424.01
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	34,424.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,396,902.40	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	459,604.42	27,705.41
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,987.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,833.55	17,125.40
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,815.87	8,592.81
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	290,955.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,708,948.93	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	859,665.13	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	774,602.70	0.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	74,681.10	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,695.47	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,695.47	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,638,308.40	1,159,742.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,638,308.40	1,159,742.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,650,263.49	814,324.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,426,647.11	315,676.69
210101	Үндсэн цалин	1,127,861.29	315,676.69
210102	Нэмэгдэл	204,527.11	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,594.66	0.00
210104	Урамшуулал	85,455.55	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,208.49	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	188,256.28	39,764.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,531.72	26,840.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	41,535.61	2,950.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,709.50	1,860.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,401.47	397.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,077.98	7,714.22

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,848.34	57,650.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,605.67	3,899.97
210302	Түлш, халаалт	275,624.05	53,750.40
210303	Цэвэр, бохир ус	618.62	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100,692.32	41,063.56
210401	Бичиг хэрэг	10,134.05	3,789.09
210402	Тээвэр, шатахуун	48,206.74	22,225.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,688.40	1,333.32
210404	Ном, хэвлэл	689.90	290.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,519.37	6,058.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,409.34	1,482.30
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,044.52	5,579.62
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	305.00
2105	Нормативт зардал	120,524.32	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,824.62	0.00
210502	Хоол, хүнс	26,699.70	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,889.70	6,178.10
210604	Урсгал засвар	3,889.70	6,178.10
2107	Томилолт, зочны зардал	6,491.00	7,352.30
210702	Дотоод албан томилолт	6,491.00	7,352.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	250,067.46	205,104.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	248,659.85	201,695.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,015.00	500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	321.61	2,909.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	264,846.97	141,535.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,778.92	37,284.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63.25	6,468.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	202,004.80	97,783.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	988,044.91	345,418.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	79,240.12	9,241.60
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,789.53	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,913.88	7,802.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,362.71	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,174.00	1,439.10
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	895,052.39	336,176.50
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	859,665.13	336,176.50

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,297.93	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,752.41	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,752.41	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,979,267.22	193,010.20
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,408.94	5,076,817.63
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	20,408.94	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	4,769,430.00
25011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	307,387.63
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,958,858.28	5,269,827.83

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,588,966.54	2,164,215.19	2,417,465.61	6,170,647.34
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	5,917.50	5,917.50
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,588,966.54	2,164,215.19	2,423,383.11	6,176,564.84
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-5,917.50	0.00	-5,917.50
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,958,858.28	1,958,858.28
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,588,966.54	2,158,297.69	4,382,241.40	8,129,505.63
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,588,966.54	2,158,297.69	4,382,241.40	8,129,505.63
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,079,234.08	1,961,149.06	2,971,575.11	-68,808.03
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	509,732.46	197,148.63	7,353,816.51	8,060,697.60
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,498,259.13	-4,498,259.13
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	509,732.46	197,148.63	2,855,557.38	3,562,438.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,819,244.93	557,961.81
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	166,088.16	418,174.97
110	Орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	117,802.04

110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,288.55	12,494.49
110003	Хөрөнгийн орлого	22,460.51	20,083.04
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	881.00	28,121.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,002.00	59,636.22
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	2,066.42
113002	Бууны албан татвар	4,002.00	2,580.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	54,989.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	126,456.10	180,037.59
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,101.80	20,119.42
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,203.80	964.22
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,559.10	14,700.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,338.90	4,455.20
1181	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
118101	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	111,475.37	158,842.15
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2,265.77	528.55
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	109,209.60	158,313.60
1183	Бусад татвар	1,575.71	0.00
118301	Бусад татвар	1,575.71	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,912.72	73,895.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,912.72	73,895.34
120003	Торгуулийн орлого	4,380.00	2,020.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,532.72	71,875.34
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,532.72	71,105.84
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	769.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,571,244.05	65,891.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,429,991.73	34,424.01
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	34,424.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,396,902.40	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	413,607.92	31,467.49
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,987.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,833.55	20,887.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,815.87	8,592.81
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	244,958.50	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,708,948.93	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	859,665.13	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	774,602.70	0.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	74,681.10	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,695.47	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,695.47	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,555,458.02	887,763.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,555,458.02	887,763.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,502,601.88	834,538.00

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,432,713.05	361,523.70
210101	Үндсэн цалин	1,053,195.85	257,737.06
210102	Нэмэгдэл	247,438.76	48,691.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,594.66	0.00
210104	Урамшуулал	114,306.07	7,873.01
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,177.72	47,222.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,261.82	44,918.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,975.67	31,112.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,493.49	3,052.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,851.59	3,115.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,706.94	668.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,234.13	6,970.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,653.79	305,327.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,392.16	16,233.75
210302	Түлш, халаалт	276,343.01	285,496.24
210303	Цэвэр, бохир ус	918.62	3,597.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,099.96	31,688.14
210401	Бичиг хэрэг	9,873.01	3,041.51
210402	Тээвэр, шатахуун	36,324.26	19,052.38
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,935.54	1,424.10
210404	Ном, хэвлэл	2,369.00	480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,991.89	6,157.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,606.25	1,532.95
2105	Нормативт зардал	69,484.47	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,176.90	0.00
210502	Хоол, хүнс	26,323.27	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,984.30	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,726.30	8,863.10
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,043.80	0.00
210602	Тавилга	659.20	0.00
210604	Урсгал засвар	10,023.30	8,863.10
2107	Томилолт, зочны зардал	6,491.00	7,352.30
210702	Дотоод албан томилолт	6,491.00	7,352.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	289,385.49	22,455.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	287,138.30	19,046.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,476.89	500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	58.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	686.30	2,909.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,786.00	52,409.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,804.75	45,941.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	981.25	6,468.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,052,856.15	53,225.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	140,289.27	9,321.60
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,789.53	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,255.13	7,802.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	78,785.11	0.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,459.50	1,519.10
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	898,814.47	43,903.84
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	859,665.13	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	34,424.01
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,060.01	9,479.83
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,752.41	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,752.41	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	263,786.91	-329,801.63
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	94,707.22	199,167.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	94,707.22	199,167.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	94,707.22	199,167.80
220001	Барилга байгууламж	44,429.20	189,624.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,278.02	9,543.80
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-94,707.22	-199,167.80
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	169,079.69	-528,969.44
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	150,229.91	319,309.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	319,309.60	561,908.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,253,878.20	1,021,039.75	232,838.45	81.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	959,100.90	831,415.75	127,685.15	86.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	948,798.40	822,094.15	126,704.25	86.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,212.70	361,523.70	9,689.00	97.39
210101	Үндсэн цалин	259,350.00	257,737.06	1,612.94	99.38
210102	Нэмэгдэл	57,739.70	48,691.63	9,048.07	84.33
210104	Урамшуулал	0.00	7,873.01	-7,873.01	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	54,123.00	47,222.00	6,901.00	87.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,954.00	44,918.77	2,035.23	95.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,110.30	31,112.41	997.89	96.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,182.60	3,052.35	130.25	95.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,497.20	3,115.21	381.99	89.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742.20	668.58	73.62	90.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,421.70	6,970.22	451.48	93.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	332,932.70	305,327.09	27,605.61	91.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,767.60	16,233.75	2,533.85	86.50
210302	Түлш, халаалт	309,865.10	285,496.24	24,368.86	92.14
210303	Цэвэр, бохир ус	4,300.00	3,597.10	702.90	83.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,837.30	31,872.94	1,964.36	94.19

210401	Бичиг хэрэг	3,398.20	3,041.51	356.69	89.50
210402	Тээвэр, шатахуун	19,537.60	19,052.38	485.22	97.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,424.30	1,424.10	0.20	99.99
210404	Ном, хэвлэл	780.00	664.80	115.20	85.23
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,100.00	6,157.20	942.80	86.72
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,597.20	1,532.95	64.25	95.98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,140.00	10,503.10	636.90	94.28
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,640.00	1,640.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	9,500.00	8,863.10	636.90	93.30
2107	Томилолт, зочны зардал	7,438.40	7,352.30	86.10	98.84
210702	Дотоод албан томилолт	7,438.40	7,352.30	86.10	98.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,388.70	5,236.93	151.77	97.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,892.50	1,827.73	64.77	96.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.00	500.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.00	0.00	27.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60.00	0.00	60.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,909.20	2,909.20	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,894.60	55,359.32	84,535.28	39.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,994.60	48,891.32	84,103.28	36.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,900.00	6,468.00	432.00	93.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,302.50	9,321.60	980.90	90.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,302.50	9,321.60	980.90	90.48
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,802.50	7,802.50	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500.00	1,519.10	980.90	60.76
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	294,777.30	189,624.00	105,153.30	64.33
220001	Барилга байгууламж	294,777.30	189,624.00	105,153.30	64.33
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,253,878.20	1,085,267.38	168,610.82	86.55
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	156,277.30	0.00	156,277.30	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	156,277.30	0.00	156,277.30	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	989,000.90	1,013,392.05	-24,391.15	102.47
320001	Орон нутгийн төсвөөс	989,000.90	857,974.25	131,026.65	86.75
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	155,417.80	155,417.80	#DIV/0!
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	108,600.00	71,875.34	36,724.66	66.18
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,600.00	71,105.84	-53,505.84	404.01
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	769.50	230.50	76.95

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	90,000.00	0.00	90,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	117,725.34	117,725.34	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	181,952.98	181,952.98	#DIV/0!
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	66	60	6.00	90.91
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	29	3.00	90.63
620001	Удирдах ажилтан	10	10	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	7	4	3.00	57.14
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	32	29	3.00	90.63
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	7	4	3.00	57.14
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,467.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,467.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,987.66
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,987.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,987.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,479.83
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,479.83
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,479.83
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,467.49
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,467.49
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,987.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,887.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,592.81

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх 23,510.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 23,510.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1. АЛБАН ШААРДЛАГА

1. Эрдэнэцогт сумын малын тоо толгойн албан татвараар 78,500.0 мянган төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 54,989.8 мянган төгрөг оруулж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 23,510.2 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

Энэ нь мал тоо, толгойн албан татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.2 дахь “Тухайн татварын жилд албан татвар ногдуулах малын тоо толгойг Статистикийн тухай хуульд заасны дагуу хийгдсэн өмнөх жилийн мал тооллогын дүнд үндэслэн тодорхойлно”, 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх “Албан татвар төлөгч энэ хуулийн дагуу ногдуулсан албан татварыг тэнцүү хоёр хуваан тухайн жилийн 7 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өөрийн өмчилж байгаа малын тоо толгой тоологдож бүртгэгдсэн сум, дүүргийн төсөвт төлнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь.Сумын малын тоо толгойн албан татварыг үнэн зөв тодорхойлон төлөвлөж, 2022 оны дутуу татвар, 2023 оны татварыг тайлант хугацаанд нь төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлага өгөв.

3.2. ЗӨВЛӨМЖ

1. Дотоод, хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын нэгтгэгдсэн сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сум байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 59,332.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа, 4 зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 14.2.10 дахь заалтыг мөрдөж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой.

Илрүүлэлт: Орон нутгийн өмчийн 2019 оны үзлэг тооллогоор 57600.0 мянган төгрөгийн дизель мотор биетээр байхгүй тооллогоор дутагдсан тул хууль, хяналтын байгууллагад өгч шийдвэрлүүлэх албан шаардлагыг 2020 оны ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгсөн боловч одоо болтол хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 03 сарын 1-ний өдрийн А/69 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн дутагдсан хөрөнгийн жагсаалтад ирүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1 дэх “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах,” заалтыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Оршин байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй тооллогоор дутсан хөрөнгүүдтэй холбоотой асуудлыг хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая 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			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Эрдэнэцогт сумын Засаг дарга	2	57.6					2	57.6				
Дүн	2	57.6					2	57.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эрдэнэцогт сумын Засаг дарга	1	23.5					1	23.5
Дүн	1	23.5					1	23.5
Нийт дүн	1	23.5					1	23.5

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			