



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Баян-овоо сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨМА-2023/13/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2023 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn Аудитор: Э.Жаргал Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.03.24 № 281

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Баян-овоо сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Баян-овоо сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилууулсан 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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс журамд тусгагдаагүй арга хэмжээнд 29.5 сая төгрөг, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 3.3 сая төгрөг тус тус зарцуулсан, Долоон шар заг ОНӨААТҮГ-т 1.5 сая төгрөгийг хандив тусламж болгон олгосон нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн холбогдох заалтуудыг болон санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд боловсролын байгууллагууд улсын төсөвт шилжсэнтэй холбоотойгоор үндсэн хөрөнгө 5,112.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудлууд

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 7/2 дугаар тогтоолоор баталсан малын тоо, толгойн албан татварыг 26.5 сая төгрөгөөр, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг 56.1 сая төгрөгөөр тус тус дутуу төвлөрүүлсэн байна.

016020384

Бусад асуудал

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБЯАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,470,272.90	1,914,834.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	815,203.00	1,418,876.70
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	134,338.20	101,194.30
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	-	57.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	464,106.60	300,995.80
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	56,625.00	93,710.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		14,738,008.60	9,625,966.60
37300	Урт хугацаат зээл		-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	14,738,008.60	9,625,966.60
39200	Биет хөрөнгө		14,636,657.40	9,535,547.40
39300	Биет бус хөрөнгө	13	101,351.30	90,419.30
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		16,208,281.50	11,540,801.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		2,482,299.40	2,711,939.90
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	74,919.00	196,357.80
41300	Өглөг	17а, 17б	74,888.60	196,054.70
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	30.40	303.10
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		2,407,380.40	2,515,582.10
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	2,407,380.40	2,515,582.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		13,725,982.10	8,828,861.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		13,725,982.10	8,828,861.20
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		2,714,569.90	1,003,928.40
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		2,714,569.90	1,003,928.40
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		16.00	414,214.40
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		-	78,063.80
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		10,043,175.20	7,109,543.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		968,221.10	223,110.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		16,208,281.50	11,540,801.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		4,772,766.30	2,983,641.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		178,846.10	624,795.40
110	Орлогын албан татвар		70,293.40	372,836.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		70,293.40	388,575.20
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-	(15,738.30)
113	Хөрөнгийн албан татвар		2,160.00	110,950.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		106,392.70	141,007.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	1,300,351.20	1,029,126.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		1,300,351.20	1,029,126.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		3,293,568.90	1,329,720.20
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	3,948,556.40	2,190,171.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		3,948,556.40	2,190,171.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,998,100.80	1,585,331.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,118,581.50	276,626.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		142,074.00	34,201.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		312,141.70	319,832.60

2104	Хангамж, бараа материалын зардал		383,510.60	92,456.00
2105	Норматив зардал		96,783.50	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		24,213.50	5,221.10
2107	Томилолт, зочны зардал		3,292.00	6,264.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		187,308.40	139,937.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		730,195.80	710,792.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		950,455.60	604,840.10
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		824,209.90	793,470.10
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		107,939.60	5,389.60
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		716,270.30	788,080.50

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,961,095.80	12,961,095.80
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	48,616.00	48,616.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,009,711.80	13,009,711.80
9	Тайлант үеийн үр дүн	716,270.30	716,270.30
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,725,982.10	13,725,982.10
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	13,725,982.10	13,725,982.10
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(5,685,201.40)	(5,685,201.40)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,040,780.70	8,040,780.70
19	Тайлант үеийн үр дүн	788,080.50	788,080.50
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	8,828,861.20	8,828,861.20

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,122,961.70	2,626,308.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	178,846.10	624,795.40
110	Орлогын албан татвар	70,293.40	372,836.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	70,293.40	388,575.20
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(15,738.30)
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,160.00	110,950.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	106,392.70	141,007.70
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	74,289.00	38,256.50
1181	Газрын төлбөр	29,318.20	35,144.90
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,785.50	67,606.30
1183	Бусад татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	650,546.70	671,792.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	650,546.70	671,792.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,293,568.90	1,329,720.20
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,424,164.20	2,018,479.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,424,164.20	2,018,479.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,473,917.60	1,413,639.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,228,031.30	418,052.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,260.90	72,258.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	343,665.20	350,079.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	315,334.80	234,227.10

2105	Норматив зардал	128,227.30	39,523.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,580.30	8,221.10
2107	Томилолт, зочны зардал	3,292.00	6,264.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,872.40	122,367.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,653.40	162,645.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	950,246.70	604,840.10
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	698,797.50	607,828.80
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	261,166.50	3,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	261,166.50	3,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	261,166.50	3,700.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(261,166.50)	(3,700.00)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-	(455.10)
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	-	455.10
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	437,631.00	603,673.60
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	377,572.10	815,203.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	815,203.00	1,418,876.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,636,168.20	1,378,073.90	801,442.65	576,631.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,636,168.20	1,378,073.90	801,442.65	576,631.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,058,831.30	789,538.64	789,438.64	100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,441.30	276,626.32	276,626.32	-
210101	Үндсэн цалин	215,366.10	213,251.60	213,251.60	-
210102	Нэмэгдэл	55,827.50	45,389.63	45,389.63	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-	-	-
210104	Урамшуулал	18,247.70	17,985.10	17,985.10	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,606.90	34,200.98	34,200.98	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,228.00	23,548.94	23,548.94	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,786.50	2,665.25	2,665.25	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,334.10	2,216.94	2,216.94	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568.80	531.24	531.24	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,689.50	5,238.61	5,238.61	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	327,116.60	319,832.58	319,832.58	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,707.50	17,716.34	17,716.34	-
210302	Түлш, халаалт	278,921.90	279,098.58	279,098.58	-
210303	Цэвэр, бохир ус	27,487.20	23,017.65	23,017.65	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	82,185.60	68,060.92	68,060.92	-
210401	Бичиг хэрэг	8,535.30	6,142.05	6,142.05	-
210402	Тээвэр, шатахуун	53,725.00	46,599.56	46,599.56	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,312.00	9,306.61	9,306.61	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,300.00	1,094.00	1,094.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,313.30	4,918.70	4,918.70	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,821.70	8,221.10	8,221.10	-
210604	Урсгал засвар	11,821.70	8,221.10	8,221.10	-
2107	Томилолт, зочны зардал	7,080.00	6,264.00	6,264.00	-

210702	Дотоод албан томилолт	7,080.00	6,264.00	6,264.00	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,847.10	73,063.54	73,063.54	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,847.10	73,063.54	73,063.54	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,732.10	3,269.20	3,169.20	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,010.90	100.00	100.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,721.20	3,169.20	3,169.20	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,577,336.90	588,535.27	12,004.01	576,531.25
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,552,836.90	576,531.25	-	576,531.25
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,552,836.90	576,531.25	576,531.25	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,500.00	12,004.01	12,004.01	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,500.00	12,004.01	12,004.01	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,636,168.20	1,702,402.99	834,125.62	858,136.83
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	882,696.50	810,238.82	72,457.68
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	867,238.82	(867,238.82)
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	882,696.50	-	882,696.50
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,847,516.90	777,555.85	-	780,916.81
320001	Орон нутгийн төсвөөс	964,820.40	777,555.85	-	780,916.81
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	882,696.50	-	882,696.50	(882,696.50)
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	788,651.30	42,150.65	23,886.80	4,762.35
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	111,000.00	42,150.65	42,150.65	(13,501.50)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	677,651.30	-	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	726,908.23	-	729,785.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,051,237.32	-	1,051,237.32
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	90	90	0	90
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	8	8	0	8
610001	Төсвийн байгууллага	8	8	0	8
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41	41	0	41
620001	Удирдах ажилтан	7	7	0	7
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	0	13
620003	Үйлчлэх ажилтан	21	21	0	21
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0	0	0	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	41	41	0	41
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	14	14	0	14
650009	Төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮ)	21	21	0	21
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6	6	0	6

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	155,121.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	155,121.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,816.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,184.62
210401	Бичиг хэрэг	245.00

210402	Тээвэр, шатахуун	3,919.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,080.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,080.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,551.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,551.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,304.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,590.67
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,590.67
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,714.12
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,714.12
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	155,121.31
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	155,121.31
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	140,614.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,226.62
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	280.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 117.0 сая төгрөгийн 11 алдаа, зөрчил илэрснээс, 32.8 сая төгрөгийн 6 зөрчилд 2 албан шаардлага, 82.6 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгч ажиллаа.

Шилэн дансны тухай хууль хэрэгжилтийг шалгах явцад илэрсэн зөрчлийг аудитын дүгнэлтэд хамааруулахгүй бөгөөд залруулагдаагүй зөрчлийн дүн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 27.6 сая төгрөгт хүрсэн тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад залруулсан алдаа¹ байхгүй.

Аудитаар нийт 117.0 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 32.8 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 82.6 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 1.5 сая төгрөгийг Долоон шар заг ОНӨААТҮГ-т хандив тусламж болгон олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага

- Засаг даргын нөөц сангаас овоо тахилга, наадмын зардал, бүсийн уулзалт зөвлөгөөнд нийт 12.3 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,
- Засаг даргын нөөц сангаас Соёлын төвийн хөгжмийн багшид 1,2 дугаар улирлын урамшуулал 2.5 сая төгрөгийг олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,

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.

- Засаг даргын нөөц сангаас 3.3 сая төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй зарцуулсан,
- Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулсан ажил гүйлгээний гүйцэтгэлийн ажлын тайлан гаргуулан аваагүй байна.
- Засаг даргын нөөц сангаас 14.7 сая төгрөгийг гарын бэлэг, шагналын зүйлс худалдан авахад зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаал "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

Төсвийн бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд бууны албан татвар 0.06 сая төгрөгөөр төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Галт зэвсгийн албан татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1 "өөрийн өмчлөлд байгаа галт зэвсгийг жил бүрийн 12 дугаар сарын 01-ний дотор цагдаагийн байгууллагад бүртгүүлж албан татварыг тогтоосон хугацаанд төлөх, эвдэрч ашиглагдахгүй болсон галт зэвсгийг зохих журмын дагуу бүртгэлээс хасуулах", 7 зүйлийн 7.1 "Албан татвар төлөгч албан татварыг жил бүрийн 12 дугаар сарын 01-ний дотор орон нутгийн төсөвт төлнө", Баян-овоо сумын ИТХ-н 2022 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрийн 7/2 тоот тогтоолын 1 дүгээр зүйлд заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж албан татварыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх,

Илрүүлэлт 2: Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 56.1 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Баян-овоо сумын ИТХ-н 2022 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрийн 7/2 тоот тогтоолын 1 дүгээр зүйлд заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж албан татварыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх,

Илрүүлэлт 3: Малын тоо, толгойн албан татвар 26.5 сая төгрөгөөр төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Малын тоо толгойн албан татварын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 "Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт байгаа малыг өмчилж буй малчин, мал бүхий этгээд нь албан татвар төлөгч байна", 7 дугаар зүйлийн 7.1 "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"-гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж албан татварыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх.

Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд газрын төлбөрийн албан татварыг дутуу бүрдүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн 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
Засаг даргын нөөц сангаас Соёлын төвийн хөгжмийн багшид 1,2 дугаар улирлын урамшуулал 2,500,000 төгрөгийг олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	2.50				2.50						
Засаг даргын нөөц сангаас 3,3,00,000 төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй зарцуулсан	1	3.30				3.30						
Засаг даргын нөөц сангаас овоо тажилга, наадмын зардал, бүсийн уулзалт зөвлөгөөнд нийт 12,283,100 төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	12.28			1	12.28						
Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулсан ажил гүйлгээний гүйцэтгэлийн ажлын тайлан гаргуулан аваагүй	1	-				-						
Засаг даргын нөөц сангаас 14,754,000 төгрөгийг гарын бэлэг,шагналын зүйлс худалдан авхад зарцуулсан	1	14.75				14.75						
Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 1,500,000 төгрөгийг Долоон шар заг ОНӨААТҮГ-т хандив тусламж болгон олгосон	1	1.50	1	1.50								
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 56,113,200 төгрөгийг төвлөрүүлээгүй	1	56.11					1	56.11				
Тайлант онд бууны албан татвар 55,000 төгрөгийг төсөвт дууу төвлөрүүлсэн	1	0.06					1	0.06				
малын тоо, толгойн албан татвар 26,515,000 төгрөгийг дууу төвлөрүүлсэн	1	26.52					1	26.52				
газрын төлбрийн албан татварыг дууу бүрдүүлсэн.	1	-					1	-				
Дүн	10	117.02	1	1.50	1	32.84	4	82.68	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн системд 47 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1	-		
Дүн	1	-						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	-			1	-		