



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2023//04/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.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан
- 4.1 Ерөнхий зүйл.....
- 4.2 Материаллаг байдал.....
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 278
танай _____ -ны № _____ -г

ГУРВАНТЭС СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Г.ГАНГАМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Гурвантэс 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.

Гурвантэс сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 10.3 сая төгрөгийг журмын дагуу зарцуулаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Татварын орлогын төлөвлөгөөг 217.5 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

016020368

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

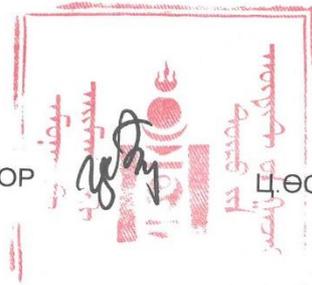
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.ЭСӨХБАЯР

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		2,827,534.20	3,082,222.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	835,777.30	1,373,034.60
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	468,983.00	301,672.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	699,258.40	433,135.20
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	823,515.50	974,380.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		21,732,975.20	13,668,066.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	21,732,975.20	13,668,066.40
39200	Биет хөрөнгө		21,478,472.40	13,481,771.50
39300	Биет бус хөрөнгө	13	254,502.80	186,294.80
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		24,560,509.40	16,750,288.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		5,154,176.30	3,263,717.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	533,689.80	481,711.80
41300	Өглөг	17а, 17б	518,930.90	481,188.00
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	14,758.90	523.8
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		4,620,486.50	2,782,006.00
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	4,620,486.50	2,782,006.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		19,406,333.10	13,486,571.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		19,406,333.10	13,486,571.00
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		7,850,576.40	6,186,916.70
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		7,850,576.40	6,186,916.70
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		9,643,283.70	6,647,243.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		1,912,473.00	652,411.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		24,560,509.40	16,750,288.90

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)		10,122,330.40	13,627,274.40
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		1,097,376.30	8,246,834.50
110	Орлогын албан татвар		57,427.50	3,427,738.60
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		57,427.50	3,452,711.80
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-	(24,973.30)
113	Хөрөнгийн албан татвар		3,582.00	2,147,950.90
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		1,036,366.80	2,671,145.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	2,404,750.20	3,365,542.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого		2,404,750.20	3,365,542.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		6,620,204.00	2,014,897.20
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	8,832,488.00	10,570,950.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		8,832,488.00	10,570,950.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		7,228,254.40	4,337,647.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		2,225,605.70	434,076.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		299,187.30	54,655.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		429,274.90	457,700.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,387,165.20	1,569,660.20
2105	Нормативт зардал		579,665.70	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		31,967.80	40,188.40
2107	Томилот, зочны зардал		10,760.00	19,359.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		333,095.00	319,513.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,931,532.80	1,442,494.00
212	ТАТААС		-	20,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,604,233.50	6,213,303.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		1,289,842.40	3,056,324.10
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		1,015,162.30	554.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		274,680.20	3,055,770.00

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,131,653.00	19,131,653.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,131,653.00	19,131,653.00
Тайлант үеийн үр дүн	274,680.20	274,680.20
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,406,333.10	19,406,333.10
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	19,406,333.10	19,406,333.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(8,975,532.00)	(8,975,532.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,430,801.10	10,430,801.10
Тайлант үеийн үр дүн	3,055,770.00	3,055,770.00
2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	13,486,571.00	13,486,571.00

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)	9,127,615.70	11,615,963.80
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,097,376.30	8,246,834.50
110	Орлогын албан татвар	57,427.50	3,427,738.60
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	57,427.50	3,452,711.80
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(24,973.30)
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,582.00	2,147,950.90
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,036,366.80	2,671,145.10
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	267,722.40	132,582.40
1181	Газрын төлбөр	759,242.20	2,527,999.30
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	9,402.20	10,563.40
1183	Бусад татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,444,642.40	1,354,232.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,444,642.40	1,354,232.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,585,597.10	2,014,897.20
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,613,727.60	9,451,708.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,613,727.60	9,451,708.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,997,208.30	3,005,442.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,460,701.20	699,045.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	377,316.60	140,209.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	429,369.00	457,808.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	533,176.80	510,538.60
2105	Нормативт зардал	242,497.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,572.00	40,847.20
2107	Томилолт, зочны зардал	10,760.00	19,359.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	237,104.10	296,030.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,683,711.60	841,603.50
211	ХҮҮ	-	-
212	ТАТААС	14,000.00	20,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,602,519.30	6,426,266.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,513,888.10	2,164,254.90
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,606,944.30	1,626,997.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,606,944.30	1,626,997.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,606,944.30	1,626,997.70
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,606,944.30)	(1,626,997.70)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(93,056.20)	537,257.20
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	928,833.50	835,777.30
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	835,777.30	1,373,034.60

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	5,736,133.20	4,240,236.33	2,985,709.28	1,254,527.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,762,260.60	2,629,923.19	1,375,396.14	1,254,527.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,927,695.20	1,355,367.31	1,304,384.33	50,982.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	568,091.00	425,910.69	425,910.69	-
210101	Үндсэн цалин	399,939.60	365,172.89	365,172.89	-
210102	Нэмэгдэл	148,850.60	51,022.04	51,022.04	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,300.80	3,643.83	3,643.83	3,435.70
210104	Урамшуулал	-	6,071.93	6,071.93	(3,435.70)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,588.60	54,463.59	54,463.59	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,878.90	37,199.61	37,199.61	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,916.00	4,398.45	4,398.45	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,774.20	3,543.07	3,543.07	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,183.60	845.35	845.35	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,835.90	8,477.10	8,477.10	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	488,364.90	457,700.71	408,944.47	48,756.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,500.90	28,599.69	28,599.69	-
210302	Түлш, халаалт	401,593.10	398,401.92	398,401.92	-
210303	Цэвэр, бохир ус	35,270.90	30,699.10	30,699.10	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	156,564.70	139,352.92	139,352.92	-
210401	Бичиг хэрэг	19,243.10	13,721.65	13,721.65	-
210402	Тээвэр, шатахуун	58,217.20	48,289.03	48,289.03	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,158.60	6,779.34	6,779.34	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,582.00	60,582.00	60,582.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,363.80	9,980.90	9,980.90	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,449.80	37,237.21	36,956.61	280.60
210604	Урсгал засвар	45,449.80	37,237.21	37,237.21	-
2107	Томилолт, зочны зардал	34,200.00	19,359.00	19,359.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	34,200.00	19,359.00	19,359.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	167,826.20	161,824.22	161,824.22	-

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	167,826.20	161,824.22	161,824.22	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	393,610.00	59,518.98	57,572.84	1,946.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	372,050.00	42,740.14	42,740.14	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,560.00	16,778.84	16,778.84	-
212	ТАТААС	20,000.00	20,000.00	20,000.00	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	20,000.00	20,000.00	20,000.00	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	20,000.00	20,000.00	20,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,814,565.40	1,254,555.87	51,011.81	1,203,544.07
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,757,115.20	1,203,544.07	-	1,203,544.07
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,757,115.20	1,203,544.07	1,203,544.07	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,450.20	51,011.81	51,011.81	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553.00	12,552.98	12,552.98	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44,897.20	38,458.82	38,458.82	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,973,872.60	1,610,313.14	1,610,313.14	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,973,872.60	1,610,313.14	1,610,313.14	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,736,133.20	4,507,204.47	2,998,542.76	1,518,522.83
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	1,343,405.73	2,951,309.96	(1,201,385.30)
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	3,023,574.46	(2,617,055.52)
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	1,343,405.73	-	1,343,405.73
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,983,423.70	3,006,473.32	-	2,609,815.51
320001	Орон нутгийн төсвөөс	3,640,018.00	3,006,473.32	-	2,609,815.51
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	1,343,405.70	-	1,343,405.73	(1,343,405.73)
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	752,709.50	157,325.42	47,232.80	110,092.62
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	309,000.00	157,325.42	157,325.42	(1,500.00)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	443,709.50	-	417,490.69	(417,490.69)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	417,490.69	-	417,490.69
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	684,458.83	-	684,458.83
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	162	1,331	-	1,331
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	20	20	-	20
610001	Төсвийн байгууллага	20	20	-	20
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	71	143	-	143
620001	Удирдах ажилтан	9	12	-	12
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	90	-	90
620003	Үйлчлэх ажилтан	42	41	-	41
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	1,025	-	1,025
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	1,025	-	1,025
630001	Төрийн өмчит ЕБС	-	1,025	-	1,025
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	71	143	-	143
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	16	16	-	16
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	48	115	-	115
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	-	7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ТАЙЛАНТ ОН
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	712,499.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	712,499.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	701,075.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,787.47
210101	Үндсэн цалин	7,787.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	958.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	660.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	64.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	62.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	155.49
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,842.01
210401	Бичиг хэрэг	1,628.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,214.01
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,610.00
210604	Урсгал засвар	3,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	679,877.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	678,700.02
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,177.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,424.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,287.64
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,287.64
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	136.97
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	136.97
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	712,499.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	712,499.96
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	696,043.85
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,322.01
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,134.10
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 залруулсан алдаа¹ байхгүй.

Аудитаар нийт 71.1 сая төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илэрснээс 13.4 сая төгрөгийн 6 зөрчилд 1 албан шаардлага, 0.5 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 57.1 сая төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгч ажиллаа

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангаас 5,530,000 төгрөгийг зарцуулалт хийхдээ 553,000 төгрөгийн татвар тооцоогүй олгосон байна.

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/.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2.4"энэ хуулийн 15.1, 16 дугаар зүйл, 17.1.2, 17.1.3-т зааснаар тодорхойлсон орлогын дүнд 10 хувиар"- гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Засаг даргын нөөц сангаас 3.0 сая төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй, хүчин төгөлдөр бус гэрээг үндэслэн зарцуулсан,
- Засаг даргын нөөц сангаас уралдаан тэмцээний медаль, сургалтын төлбөрт дэмжлэг, хоолны үнэнд нийт 10.3 сая төгрөгийг зарцуулж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,
- Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулсан ажил гүйлгээний гүйцэтгэлийн ажлын тайланг гаргуулан аваагүй,

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*", Нягтлан бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 13.7 "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 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 хугацаанд хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийг 57.1 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", Гурвантэс сумын ИТХ-н 2022 оны 06 дугаар сарын 27-ны өдрийн 7/06 тоот тогтоолын 1 дүгээр зүйлтэй нийцэхгүй байна.

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

Илрүүлэлт 2: Тайлант онд нэр заагдаагүй бусад орлого, газрын төлбөрийн албан татварыг 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", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

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

Илрүүлэлт 3: 2022 оны Санхүүгийн нэгтгэсэн Санхүүгийн тайлан, төсөв гүйцэтгэлийн тодруулгыг бэлтгэж ирүүлээгүй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 тушаалын 3 дугаар хавсралт "Төсөв байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2006 оны 388 тушаалын 3 дугаар хавсралт "Төсөв байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар"-ыг хэрэгжүүлэн санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүнийг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 13 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /сая төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл асуудал

/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
Тайлант хугацаанд хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийг 57,111,257 төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн	1	57.11					1	57.11				
Тайлант онд нэр заагдаагүй бусад орлого, газрын төлбөрийн албан татварыг дутуу төвлөрүүлсэн	1	-					-	1	-			
2022 оны Санхүүгийн нэгтгэсэн Санхүүгийн тайлан, төсөв гүйцэтгэлийн тодруулгыг бэлтгэж ирүүлээгүй	1	-					-	1	-			
Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангаас 5,530,000 төгрөгийг зарцуулалт хийхдээ 553,000 төгрөгийн татвар тооцоогүй олгосон	1	0.55	1	0.55								
Засаг даргын нөөц сангаас 3,000,000 төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй, хүчин төгөлдөр бус гэрээг үндэслэн зарцуулсан	1	3.00			1	3.00						
Засаг даргын нөөц сангаас уралдаан тэмцээний медаль, сургалтын төлбөрт дэмжлэг, хоолны үнэнд нийт 10,376,000 төгрөгийг зарцуулж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	10.38			1	10.38						

Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулсан ажил гүйлгээний гүйцэтгэлийн ажлын тайланг гаргуулан аваагүй	1	-			1		1	-				
Шилэн дансны нэгдсэн системд аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй	1	-			1							
Шилэн дансны нэгдсэн системд 4 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1							
Дүн	9	71.04	1	0.55	5	13.38	4	57.11	-	-	-	-

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 аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй	1	-			1	-		
Шилэн дансны нэгдсэн системд 4 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-				-		
Дүн	2	-				-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	2	-			1	-		