

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2023/2/НА- СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2023 оны 03 дугаар сарын
24-ний өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер А.Цээням

Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Б.Должмаа

Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**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

**ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Д.МӨНХЖАРГАЛ ТАНАА**

2023.03.24 № 2/119

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Жаргалант 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.

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. Үүнд:

- Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгддэг сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн материаллаг алдааны дүн нь 37,282.5 мянган төгрөг байгаа нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг түвшнээс хэтэрсэн;
- Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг бүрэн биелүүлээгүйгээс Сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан зээлдэгч нарын зээлийн үлдэгдэл, зээлийн эргэн төлөлтийг зөрүүтэй тооцсон, өмнөх оны алдааг нягтлан бодогч давтан гаргасан, тайланг буруу илэрхийлсэн байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2 дахь “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах” заалт болон Оршин байх,

005020484

Тохиолдсон байх, Иж бүрэн байх, Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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.

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. Жаргалант сумын 2022 оны хөгжлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 7 зорилтын хүрээнд 70 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 80 хувьтай тайлагнасан байна.

Жаргалант 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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,226,745.12	671,612.42
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	265,428.61	383,643.82
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	265,428.61	383,643.82
31210	Төгрөг	265,428.61	383,643.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	265,428.61	383,643.82
33	АВЛАГА	540,628.32	158,534.68
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,135.41	3,500.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	341,280.00	0
33500	Бусад авлага	380.74	5,320.56
33510	Байгууллагаас авах авлага	380.74	5,320.56
33600	Зээлийн авлага	197,832.17	149,714.12
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	197,832.17	149,714.12
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	197,832.17	149,714.12
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	420,688.19	114,433.92
35100	Түүхий эд материал	65,338.00	0
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,171.64	0
35130	Эм боох материал	38,166.36	0
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3,500.00	0
35400	Хангамжийн материал	294,941.71	83,045.44
35410	Бичиг хэргийн материал	8,258.45	1,720.58
35420	Аж ахуйн материал	222,393.35	19,981.94
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,250.00	0
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,526.00	0
35450	Барилгын засварын материал	23,155.90	390.80
35460	Хүнсний материал	2,934.28	0
35470	Бусад хангамжийн материал	34,423.73	60,952.12
35600	Мал амьтад	56,908.48	31,388.48
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0	15,000.00
36100	Барааны нөөц	0	15,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,563,816.98	1,319,318.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,563,816.98	1,319,318.79
39200	Биет хөрөнгө	5,415,847.78	1,216,506.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,447,030.37	808,498.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-805,031.52	-164,501.18
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	224,470.80	226,610.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,362.01	-147,780.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	809,823.51	272,597.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-572,445.59	-165,515.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	259,431.92	124,365.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-179,859.76	-49,699.75
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	194,620.00	194,620.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,959.00	-94,357.25
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,800.00	0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	403,655.53	451,746.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,133.36	-240,077.42
39217	Ном	59,806.88	0
39300	Биет бус хөрөнгө	147,969.21	102,812.00
39301	Програм хангамж	2,915.00	200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,767.79	-200.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	146,822.00	102,812.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,790,562.10	1,990,931.22
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	45,667.79	63.23
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	45,667.79	63.23
41300	Өглөг	45,667.79	63.23

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	788.05	0
41360	Бусад өглөг	44,879.75	63.23
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	43,410.69	63.23
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,469.05	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,744,894.31	1,990,867.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,744,894.31	1,990,867.99
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,856,356.15	547,324.88
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,856,356.15	547,324.88
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	834,077.72	1,351,270.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	834,077.72	5,808,478.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-4,457,207.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,054,460.44	92,272.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,790,562.10	1,990,931.22

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,570,251.10	1,511,197.58
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	261,384.94	434,836.52
110	Орлогын албан татвар	79,584.03	209,087.48
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	79,584.03	209,087.48
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0	153,123.22
110002	Үйл ажиллагааны орлого	22,038.76	18,683.10
110003	Хөрөнгийн орлого	47,287.03	35,405.56
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	10,258.24	1,875.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	6,600.00	57,696.51
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0	1,006.11
113002	Бууны албан татвар	6,600.00	8,040.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	48,650.40
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	175,200.91	168,052.54
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,899.29	11,714.36
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	1,657.62	7,783.33
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	394.50	286.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,847.17	3,645.03
1181	Газрын төлбөр	1,137.22	2,311.31
118101	Газрын төлбөр	1,137.22	2,311.31
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	164,164.40	154,026.86
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	164,164.40	154,026.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	260,538.08	293,224.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	260,538.08	293,224.38
120003	Торгуулийн орлого	7,313.40	19,339.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	31,926.93	11,651.16
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,060.63	5,098.51
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,866.30	6,552.65
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	125,439.70	214,967.09
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	95,858.06	47,266.63
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,048,328.08	783,136.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,769,105.01	4,709.98
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,294.91	4,709.98
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,744,810.10	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	687,234.87	24,919.09
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	147,394.55	24,919.09

	захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,455.31	0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	512,385.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,566,603.34	753,507.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	808,472.24	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	656,643.90	555,685.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	101,487.20	197,822.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,384.87	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,384.87	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,135,968.88	1,289,898.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,135,968.88	1,289,898.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,092,346.00	924,528.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,644,016.12	280,414.62
210101	Үндсэн цалин	1,390,514.32	212,707.74
210102	Нэмэгдэл	127,367.96	40,899.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,525.00	0
210104	Урамшуулал	120,608.84	24,167.19
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	2,640.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	215,215.41	36,011.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	152,032.33	24,404.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,121.89	2,790.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,095.21	2,079.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,140.24	684.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,825.74	6,052.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,915.16	54,792.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,074.51	4,850.49
210302	Түлш, халаалт	243,192.15	49,942.00
210303	Цэвэр, бохир ус	648.50	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	144,135.15	95,883.72
210401	Бичиг хэрэг	13,206.24	5,628.21
210402	Тээвэр, шатахуун	66,138.89	46,613.83
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,952.70	4,115.60
210404	Ном, хэвлэл	839.72	1,790.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	481.26	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	41,189.13	643.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,587.22	33,592.19
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	8,740.00	3,500.00
2105	Нормативт зардал	186,466.13	0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	128,294.58	0
210502	Хоол, хүнс	57,780.20	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	391.35	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,057.11	3,466.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	629.00
210604	Урсгал засвар	13,057.11	2,837.40
2107	Томилолт, зочны зардал	5,842.00	8,156.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,842.00	8,156.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	288,997.24	240,843.44
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	281,873.74	237,321.44
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.00	500.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18.00	218.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40.00	240.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,265.50	564.00
210807	Газрын төлбөр	0	1,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0	300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	334,701.68	204,959.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,579.45	70,881.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,134.50	5,648.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	262,987.73	128,429.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,043,622.87	365,370.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,148.44	30,900.20
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,182.03	17,966.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,994.24	0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57,760.61	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,211.56	12,934.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	843,020.09	334,470.70
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	808,472.24	334,470.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,294.91	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,252.94	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	44,454.34	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,454.34	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	434,282.22	221,298.63
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,911.67	4,678,506.32
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	9,911.67	0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	4,369,243.93
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0	309,262.39
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИИТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	424,370.56	-4,457,207.69

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,057,166.95	1,313,918.90
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	261,384.94	434,836.52
110	Орлогын албан татвар	79,584.03	209,087.48
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	79,584.03	209,087.48
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0	153,123.22
110002	Үйл ажиллагааны орлого	22,038.76	18,683.10
110003	Хөрөнгийн орлого	47,287.03	35,405.56
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	10,258.24	1,875.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	6,600.00	57,696.51
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0	1,006.11
113002	Бууны албан татвар	6,600.00	8,040.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	48,650.40
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	175,200.91	168,052.54

1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,899.29	11,714.36
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,657.62	7,783.33
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	394.50	286.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,847.17	3,645.03
1181	Газрын төлбөр	1,137.22	2,311.31
118101	Газрын төлбөр	1,137.22	2,311.31
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	164,164.40	154,026.86
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	164,164.40	154,026.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	88,733.94	93,304.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	88,733.94	93,304.18
120003	Торгуулийн орлого	7,313.40	19,339.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,420.54	73,964.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,554.24	69,216.56
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,866.30	4,748.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,707,048.08	785,778.20
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,769,105.01	4,709.98
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,294.91	4,709.98
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,744,810.10	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	345,954.87	27,560.62
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	147,394.55	24,919.09
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,455.31	2,641.53
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	171,105.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,566,603.34	753,507.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	808,472.24	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	656,643.90	555,685.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	101,487.20	197,822.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,384.87	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,384.87	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,731,046.80	960,316.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,731,046.80	960,316.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,687,423.93	918,750.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,644,760.56	331,210.29
210101	Үндсэн цалин	1,252,688.79	234,355.99
210102	Нэмэгдэл	278,278.73	37,981.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,525.00	0
210104	Урамшуулал	108,268.04	4,859.33
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	54,013.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	214,256.11	39,737.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,986.34	26,661.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,027.28	3,056.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,108.38	2,778.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,022.80	650.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,111.31	6,589.79

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,011.26	324,220.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,610.51	23,288.83
210302	Түлш, халаалт	240,752.25	299,261.30
210303	Цэвэр, бохир ус	648.50	1,670.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,426.99	32,592.96
210401	Бичиг хэрэг	7,221.55	4,849.96
210402	Тээвэр, шатахуун	44,297.49	21,236.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,862.58	4,115.60
210404	Ном, хэвлэл	1,763.92	1,790.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,946.86	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,334.60	600.00
2105	Нормативт зардал	86,645.72	0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,336.10	0
210502	Хоол, хүнс	41,545.47	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,764.15	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,814.71	23,699.10
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	642.60	1,503.10
210604	Урсгал засвар	19,172.11	22,196.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,527.00	8,156.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,527.00	8,156.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	262,500.70	57,955.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	255,185.90	54,433.01
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.00	500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18.00	218.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40.00	240.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,456.80	564.00
210807	Газрын төлбөр	0	1,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0	300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,480.87	101,179.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,178.82	96,636.95
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,302.05	4,542.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,043,622.87	41,565.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,148.44	31,535.20
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,182.03	17,966.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,994.24	0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57,760.61	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,211.56	13,569.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	843,020.09	10,030.55
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	808,472.24	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,294.91	4,709.98
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,252.94	5,320.56

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	44,454.34	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,454.34	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	326,120.15	353,602.90
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	196,683.31	235,387.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	196,683.31	235,387.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	196,683.31	235,387.70
220001	Барилга байгууламж	146,395.00	197,180.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,288.31	38,207.70
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-196,683.31	-235,387.70
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	129,436.84	118,215.21
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	135,991.77	265,428.61
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	265,428.61	383,643.82

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076.55	3,696,098.83	613,690.28	5,560,865.65
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	605,279.61	358,361.61	-203,983.11	759,658.10
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,856,356.15	4,054,460.44	409,707.17	6,320,523.76
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	424,370.56	424,370.56
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,856,356.15	4,054,460.44	834,077.72	6,744,894.31
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,856,356.15	4,054,460.44	834,077.72	6,744,894.31
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,309,031.27	-3,962,188.15	4,974,400.79	-296,818.63
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	547,324.88	92,272.28	5,808,478.52	6,448,075.68
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-4,457,207.69	-4,457,207.69
20	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	547,324.88	92,272.28	1,351,270.82	1,990,867.99

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,465,917.00	1,163,433.10	302,483.90	79.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,199,377.50	966,253.10	233,124.40	80.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,167,811.30	934,717.90	233,093.40	80.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,257.50	331,210.29	23,047.21	93.49
210101	Үндсэн цалин	242,775.80	234,355.99	8,419.81	96.53
210102	Нэмэгдэл	50,991.50	37,981.57	13,009.93	74.49
210104	Урамшуулал	4,898.80	4,859.33	39.48	99.19
210105	Гэрээт ажлын хөлс	55,591.40	54,013.41	1,577.99	97.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,560.20	39,737.01	4,823.19	89.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,791.00	26,661.90	3,129.10	89.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,097.80	3,056.29	41.51	98.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,546.60	2,778.06	768.54	78.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	739.30	650.97	88.33	88.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,385.50	6,589.79	795.71	89.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	328,422.30	324,220.13	4,202.17	98.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,696.50	23,288.83	3,407.67	87.24
210302	Түлш, халаалт	299,855.80	299,261.30	594.50	99.80
210303	Цэвэр, бохир ус	1,870.00	1,670.00	200.00	89.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,716.30	32,592.96	1,123.34	96.67
210401	Бичиг хэрэг	4,925.90	4,849.96	75.94	98.46
210402	Тээвэр, шатахуун	21,691.60	21,236.50	455.10	97.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,698.80	4,115.60	583.20	87.59
210404	Ном, хэвлэл	1,800.00	1,790.90	9.10	99.49
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600.00	600.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,900.00	44,659.00	241.00	99.46
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,700.00	22,463.00	237.00	98.96
210604	Урсгал засвар	22,200.00	22,196.00	4.00	99.98
2107	Томилолт, зочны зардал	8,552.00	8,156.00	396.00	95.37
210702	Дотоод албан томилолт	8,552.00	8,156.00	396.00	95.37
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,167.00	50,879.76	4,287.24	92.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,645.00	47,357.76	4,287.24	91.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.00	500.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400.00	400.00	0.00	100.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	218.00	218.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240.00	240.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	564.00	564.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	1,300.00	1,300.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.00	300.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298,236.00	103,262.75	194,973.25	34.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	292,636.00	98,719.95	193,916.05	33.73
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,600.00	4,542.80	1,057.20	81.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,566.20	31,535.20	31.00	99.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,566.20	31,535.20	31.00	99.90
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,966.20	17,966.20	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,600.00	13,569.00	31.00	99.77
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	266,539.50	197,180.00	69,359.50	73.98
220001	Барилга байгууламж	266,539.50	197,180.00	69,359.50	73.98
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,465,917.00	1,260,348.28	205,568.72	85.98
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,024,120.90	1,186,383.60	-162,262.70	115.84
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,024,120.90	988,561.10	35,559.80	96.53
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	242,879.50	73,964.68	168,914.82	30.45
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	152,963.60	69,216.56	83,747.04	45.25
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,405.00	4,748.12	15,656.88	23.27

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	T3 цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	27,560.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	27,560.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,240.05
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,240.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,240.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,320.56
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,320.56
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,320.56
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	27,560.62
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,560.62
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,919.09
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,641.53

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илэрсэн 4 зөрчилд зөрчлийг арилгах 4 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сул байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 319,212.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа, 18 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: Сумын Засаг дарга Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10 дахь заалтыг мөрдөж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Илрүүлэлт: Малын тоо толгойн албан татвараар 54,393.8 мянган төгрөгийн татвар оруулахаар байхад 2022 онд татварыг 36,179.4 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 48,650.4 мянган төгрөгийн татварыг оруулсан байхад сумын татварын байцаагчаас ирүүлсэн татварын хэлтсийн судалгаагаар 83 малчнаас 4,273.6 мянган төгрөгийн татварын авлагатай байна.

Энэ нь Малын 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 зөрчин, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сумын малын тоо толгойн албан татварын төлөвлөлтийг үнэн зөв тодорхойлж, 2022, 2023 оны татварыг тайлант хугацаанд нь төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх

1. Илрүүлэлт: Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар “СХС-ийн дэлгэрэнгүй бүртгэл, судалгааг зээлдэгч бүрээр үнэн зөв гарган, авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулан, зөрчлийг арилгах” албан шаардлагыг өгч, биелэлтийг 2022.04.25-ны өдөр ирүүлэхээр заасан байхад албан шаардлагын хариуг албан бичгээр гаргаж ирүүлээгүй, 2022 онд сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан иргэдийн судалгааны эхний болон эцсийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил Сум хөгжүүлэх сангийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дахин давтагдсан байна.

Иймд төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй Жаргалант сумын сум хөгжүүлэх сангийн нягтлан бодогч Д.Доржпагмад Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 дэх “42.1.Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан

тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэснийг үндэслэн хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Сум хөгжүүлэх сангийн зээлдэгч нартай тооцоо нийлж баталгаажуулан, хугацаа хэтэрсэн зээлдэгч нарт тавих дотоод хяналтыг сайжруулах

2. **Илрүүлэлт:** Жаргалант сумын Засаг даргын харьяаны ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-д хийсэн төсвийн шууд захирагчийн тайланд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хөрөнгө захиран зарцуулах шийдвэр, аж ахуйн нэгж, иргэнтэй байгуулсан гэрээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагыг байршуулаагүй орхигдуулсан, хугацаа хоцроож мэдээллийг байршуулсан зөрчил илэрсэнд Төрийн аудитын байгууллагаас зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллах албан тушаалтан, байгууллагын дарга нарын ажлын хариуцлагыг сайжруулах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч 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
Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сул байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 319,212.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа, 18 зөрчил илэрсэн байна.	1	-					1	-				
Малын тоо толгойн албан татвараар 54,393.8 мянган төгрөгийн татвар оруулахаар байхад 2022 онд татварыг 36,179.4 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 48,650.4 мянган төгрөгийн татварыг оруулсан байхад татварын байцаагчаас ирүүлсэн судалгаагаар 83 малчнаас 4,273.6 мянган төгрөгийн татварын авлагатай байна.	1	4,273.6					1	4,273.6				

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг бүрэн биелүүлээгүйгээс зөрчил 2022 онд дахин давтагдсан.	1	-					1	-				
Дүн	3	4,273.6	0	-	0	-	3	4,273.6	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Жаргалант сумын Засаг даргын харьяаны ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-д хийсэн төсвийн шууд захирагчийн тайланд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хөрөнгө захиран зарцуулах шийдвэр, аж ахуйн нэгж, иргэнтэй байгуулсан гэрээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагыг байршуулаагүй орхигдуулсан, хугацаа хоцроож мэдээллийг байршуулсан зөрчил илэрсэнд Төрийн аудитын байгууллагаас зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгсөн байна.	1	0						1	0
Дүн	1	0	0	0	0	0	0	1	0

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			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	1	1				1		
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1				1		