БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2023/17/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2023.03.25	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: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.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

2023.03.25 № 2/132

танай ____________ -ны № ____________ -т

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Шинэжинст 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.

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 бүртгэсэн байна.

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.

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 5,369,165.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр балансаас балансат шилжүүлсэн байна.

D- alban bichig 2022 A4 TOOT
005020501

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргын 2020-2024 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийн 2022 оны хэрэгжилтийг 82 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Сумын Засаг дарга санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 илэрхийлллээс санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D- alban bichig 2022 A4 ТООТ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,097,875.7**	**1,149,207.8**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**321,891.0**	**633,685.0**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**321,891.0**	**633,685.0**
31210	**Төгрөг**	**321,891.0**	**633,685.0**
31211	Төрийн сангийн харилцах	321,891.0	633,685.0
33	**АВЛАГА**	**256,444.6**	**179,225.1**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,552.9	0.0
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	133,320.0	0.0
33500	**Бусад авлага**	**2,740.5**	**6,500.0**
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,740.5	6,500.0
33600	**Зээлийн авлага**	**111,831.2**	**172,725.1**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**111,831.2**	**172,725.1**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	111,831.2	172,725.1
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**506,540.1**	**289,797.7**
35100	**Түүхий эд материал**	**163,918.3**	**46,321.1**
35110	Тусгай зориулалттай материал	121,782.0	46,321.1
35130	Эм боох материал	42,136.3	0.0
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	147,000.0	111,000.0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	16,627.0	66,587.0
35400	**Хангамжийн материал**	**128,558.8**	**16,273.6**
35410	Бичиг хэргийн материал	5,498.6	3,798.6
35420	Аж ахуйн материал	43,517.5	10,330.9
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	800.0	0.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000.0	0.0
35470	Бусад хангамжийн материал	77,742.7	2,144.2
35600	Мал амьтад	50,436.0	49,616.0
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**13,000.0**	**46,500.0**
36600	Бусад нөөц	13,000.0	46,500.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,315,053.1**	**3,217,130.1**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**7,315,053.1**	**3,217,130.1**
39200	**Биет хөрөнгө**	**7,135,975.5**	**3,079,740.1**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,967,370.5	3,981,066.9
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,481,130.6	-1,293,778.5
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	280,402.0	348,512.4
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186,862.9	-156,840.4
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	680,525.1	262,178.1
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-434,928.7	-178,942.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	352,686.4	77,119.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211,662.7	-58,244.4
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,638.8	0.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	253,390.4	240,790.4
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,766.9	-142,255.3
39217	Ном	29,314.0	133.4
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**179,077.7**	**137,390.0**
39301	Програм хангамж	2,840.0	1,590.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,600.0	-938.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	178,516.0	136,738.0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-678.3	0.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**8,412,928.9**	**4,366,337.9**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,736.5**	**4,811.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,736.5**	**4,811.0**
41300	**Өглөг**	**5,736.5**	**4,811.0**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,522.3	0.0
41360	**Бусад өглөг**	**214.3**	**4,811.0**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	214.3	4,811.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**8,407,192.3**	**4,361,526.9**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**8,407,192.3**	**4,361,526.9**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,422,292.4	685,579.3
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,422,292.4	685,579.3
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**4,191,798.9**	**3,126,831.4**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,807,112.9	7,036,098.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,384,686.0	-3,909,267.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,793,101.1	549,116.2
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**8,412,928.9**	**4,366,337.9**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,926,645.5**	**1,908,716.5**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**179,665.3**	**321,299.4**
110	**Орлогын албан татвар**	**71,733.8**	**143,759.2**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**71,733.8**	**143,759.2**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.0	89,044.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	26,976.6	21,402.2
110003	Хөрөнгийн орлого	43,907.2	29,912.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	850.0	3,400.0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,198.3**	**29,515.1**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	2,230.4
113002	Бууны албан татвар	1,198.3	990.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	26,294.8
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**106,733.1**	**148,025.1**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**13,012.8**	**7,540.7**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,692.8	4,575.9
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	200.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,120.0	2,964.8
1181	**Газрын төлбөр**	**93,620.3**	**126,230.2**
118101	Газрын төлбөр	93,620.3	126,230.2
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**100.0**	**14,254.3**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	13,721.8
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	100.0	532.5
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,619,595.7**	**617,852.9**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,619,595.7**	**617,852.9**
120003	Торгуулийн орлого	9,495.0	13,000.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**38,244.8**	**87,743.1**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,234.8	86,063.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10.0	1,680.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,403,189.2	432,556.1
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	168,666.7	84,553.7
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,127,384.6**	**969,564.3**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,289,941.8**	**16,267.6**
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	16,267.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,270,470.0	0.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**326,163.5**	**20,389.4**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,538.5	15,794.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	4,595.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	212,625.0	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,493,782.4**	**932,907.3**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	719,422.7	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	545,538.7	393,657.2
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	228,821.0	539,250.1
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**17,496.9**	**0.0**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,496.9	0.0
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,539,209.5**	**1,281,625.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,539,209.5**	**1,281,625.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,698,407.1**	**992,415.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,249,452.3**	**277,678.6**
210101	Үндсэн цалин	1,073,234.1	273,110.2
210102	Нэмэгдэл	108,884.5	4,554.6
210104	Урамшуулал	65,421.7	13.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,911.9	0.0

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**160,617.9**	**35,461.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,165.8	24,324.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,307.8	2,786.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,392.7	2,229.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,332.5	559.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,419.1	5,561.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**178,381.4**	**25,398.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,039.1	4,285.8
210302	Түлш, халаалт	164,642.5	21,112.2
210303	Цэвэр, бохир ус	2,699.8	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**204,277.8**	**87,060.1**
210401	Бичиг хэрэг	9,864.9	6,086.3
210402	Тээвэр, шатахуун	54,017.0	28,188.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,700.2	3,564.0
210404	Ном, хэвлэл	2,662.7	840.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,375.0	600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,624.4	1,781.2
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	114,033.7	46,000.0
2105	**Норматив зардал**	**102,410.0**	**0.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,673.9	0.0
210502	Хоол, хүнс	36,039.1	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,697.0	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,516.1**	**2,213.5**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,300.0	0.0
210604	Урсгал засвар	19,216.1	2,213.5
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,074.6**	**4,126.4**
210702	Дотоод албан томилолт	6,074.6	4,126.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**249,509.2**	**304,476.3**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	245,387.4	302,004.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.0	500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	557.8	630.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	506.4	597.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	118.0	99.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	899.7	644.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**527,167.8**	**256,000.8**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,743.6	22,996.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,359.1	0.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	476,065.1	233,004.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**840,802.4**	**289,210.4**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**65,317.6**	**43,320.6**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,166.7	26,335.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,111.4	16,335.4
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,977.8	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,061.7	650.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**741,158.1**	**245,889.8**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	719,422.7	239,304.9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	0.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**34,326.6**	**0.0**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,326.6	0.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,387,436.0**	**627,090.7**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,750.0**	**4,536,357.9**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	2,750.0	0.0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	828.5
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.0	4,303,675.1
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.0	231,854.3
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,384,686.0**	**-3,909,267.2**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

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**	**2,422,292.4**	**1,793,101.1**	**2,807,112.9**	**7,022,506.3**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,422,292.4**	**1,793,101.1**	**2,807,112.9**	**7,022,506.3**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.0**	**0.0**	**1,384,686.0**	**1,384,686.0**
10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,422,292.4**	**1,793,101.1**	**4,191,798.9**	**8,407,192.3**
11	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,422,292.4**	**1,793,101.1**	**4,191,798.9**	**8,407,192.3**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,736,713.1	-1,243,984.9	2,844,299.7	-136,398.3
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**685,579.3**	**549,116.2**	**7,036,098.6**	**8,270,794.1**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-3,909,267.2	-3,909,267.2
20	**2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**685,579.3**	**549,116.2**	**3,126,831.4**	**4,361,526.9**

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,287,797.8**	**1,426,476.5**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**179,665.3**	**321,299.4**
110	**Орлогын албан татвар**	**71,733.8**	**143,759.2**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**71,733.8**	**143,759.2**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.0	89,044.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	26,976.6	21,402.2
110003	Хөрөнгийн орлого	43,907.2	29,912.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	850.0	3,400.0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,198.3**	**29,515.1**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	2,230.4
113002	Бууны албан татвар	1,198.3	990.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	26,294.8
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**106,733.1**	**148,025.1**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**13,012.8**	**7,540.7**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,692.8	4,575.9
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	200.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,120.0	2,964.8
1181	**Газрын төлбөр**	**93,620.3**	**126,230.2**
118101	Газрын төлбөр	93,620.3	126,230.2
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**100.0**	**14,254.3**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	13,721.8
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	100.0	532.5
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**116,331.6**	**139,849.2**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**116,331.6**	**139,849.2**
120003	Торгуулийн орлого	9,495.0	13,000.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**106,836.6**	**126,849.2**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,826.6	125,169.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10.0	1,680.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,991,800.9**	**965,327.9**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,289,941.8**	**16,267.6**
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	16,267.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,270,470.0	0.0

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**192,072.8**	**16,153.0**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,072.8	11,558.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	4,595.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,493,782.4**	**932,907.3**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	719,422.7	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	545,538.7	393,657.2
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	228,821.0	539,250.1
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**16,004.0**	**0.0**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,004.0	0.0
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,866,008.8**	**807,123.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,866,008.8**	**807,123.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,026,576.0**	**740,950.9**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,272,523.0**	**314,377.4**
210101	Үндсэн цалин	972,524.7	273,118.8
210102	Нэмэгдэл	206,184.3	4,554.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,219.0	0.0
210104	Урамшуулал	90,183.9	0.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,411.0	36,704.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**160,153.0**	**39,347.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,438.2	26,893.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,774.8	3,116.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,344.8	2,492.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,306.2	625.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,288.9	6,219.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**178,375.4**	**204,069.1**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,226.2	14,995.4
210302	Түлш, халаалт	164,636.5	186,110.8
210303	Цэвэр, бохир ус	2,512.7	2,963.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**93,246.6**	**40,738.1**
210401	Бичиг хэрэг	9,791.0	6,044.6
210402	Тээвэр, шатахуун	53,015.7	27,799.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,893.0	3,564.0
210404	Ном, хэвлэл	2,827.7	936.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,540.0	600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,179.1	1,793.7
2105	**Нормативт зардал**	**66,506.5**	**0.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,891.7	0.0
210502	Хоол, хүнс	34,735.8	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,879.0	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,654.3**	**5,775.6**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,240.0	0.0
210604	Урсгал засвар	19,414.3	5,775.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,074.6**	**4,126.4**
210702	Дотоод албан томилолт	6,074.6	4,126.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**171,077.4**	**9,100.4**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	166,345.7	6,758.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.0	500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	557.8	500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	506.4	597.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	118.0	99.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	1,509.5	644.8

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**56,965.2**	**123,416.8**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,496.1	123,416.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,469.1	0.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**839,432.8**	**66,173.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**63,948.0**	**43,320.6**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,166.7	26,335.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,111.4	16,335.4
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,977.8	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,692.1	650.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**741,158.1**	**22,852.5**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	719,422.7	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	16,267.6
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**34,326.6**	**0.0**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,326.6	0.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**421,789.0**	**619,352.6**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**263,899.8**	**307,558.6**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**263,899.8**	**307,558.6**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**263,899.8**	**307,558.6**
220001	Барилга байгууламж	208,695.0	301,358.6
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55,204.8	6,200.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-263,899.8**	**-307,558.6**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**157,889.2**	**311,794.0**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	164,001.8	321,891.0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	321,891.0	633,685.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,700,671.8**	**1,082,261.9**	**618,409.88**	**63.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**900,733.1**	**780,903.3**	**119,829.80**	**86.7**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**855,862.5**	**737,582.7**	**118,279.78**	**86.2**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**338,507.8**	**314,377.4**	**24,130.38**	**92.9**
210101	Үндсэн цалин	293,590.4	273,118.8	20,471.61	93.0
210104	Урамшуулал	0.0	0.0	0.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,362.8	36,704.0	3,658.77	90.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,310.2**	**39,347.0**	**2,963.22**	**93.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,111.8	26,893.4	1,218.37	95.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,758.0	3,116.0	642.00	82.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,078.2	2,492.8	585.41	81.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	669.3	625.0	44.33	93.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,692.9	6,219.8	473.10	92.9

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**225,996.6**	**204,069.1**	**21,927.47**	**90.3**
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,701.8	14,995.4	5,706.41	72.4
210302	Түлш, халаалт	200,894.8	186,110.8	14,784.02	92.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**42,617.4**	**40,738.1**	**1,879.29**	**95.6**
210401	Бичиг хэрэг	6,537.4	6,044.6	492.85	92.5
210402	Тээвэр, шатахуун	27,800.0	27,799.9	0.13	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564.0	3,564.0	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	2,316.0	936.0	1,380.00	40.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600.0	600.0	0.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,592.2**	**6,975.6**	**2,616.60**	**72.7**
210604	Урсгал засвар	8,392.2	5,775.6	2,616.60	68.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,671.7**	**4,532.3**	**1,139.44**	**79.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,550.4	2,190.7	359.68	85.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500.0	500.0	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	671.8	597.7	74.07	89.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**183,666.6**	**123,416.8**	**60,249.79**	**67.2**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,200.0	650.0	1,550.00	29.5
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**799,938.7**	**301,358.6**	**498,580.08**	**37.7**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,700,671.8**	**1,401,232.3**	**299,439.52**	**82.4**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	542,232.2	0.0	542,232.20	0.0
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**813,701.5**	**1,274,383.1**	**-460,681.60**	**156.6**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	813,701.5	735,133.0	78,568.50	90.3
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**344,738.1**	**126,849.2**	**217,888.91**	**36.8**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,104.3	125,169.2	10,935.11	92.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500.0	1,680.0	1,820.00	48.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	205,436.5		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	524,406.9		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**192,072.8**	**16,153.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**192,072.8**	**16,153.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**166,831.2**	**9,568.1**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**166,831.2**	**9,568.1**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	166,831.2	9,568.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,241.5**	**6,584.9**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**22,977.8**	**0.0**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,977.8	0.0
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,263.7**	**6,584.9**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**192,072.8**	**16,153.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**192,072.8**	**16,153.0**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,072.8	11,558.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	4,595.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9303.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрснээс 9303.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага 1, алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

5.2.1 Малын тоо толгойн албан татварыг 36,000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөснөөс тайлант онд гүйцэтгэлээр 26,697.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн ба орон нутгийн орлогод төвлөрсөн татварын орлогыг хууль журмын дагуу сумын ОНХС-д төвлөрүүлсэн байна.

Харин татварын байцаагчийн ногдуулсан 36,000.0 мянган төгрөгөөс 9,303.0 мянган төгрөгийн орлогыг орон нутагт бүрэн төвлөрүүлээгүй байна

Энэ нь Малын тоо толгойн албан татварын тухай хуулийн 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”, Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8 “Сум, дүүргийн төсвийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, 23.8.15 “Малын тоо толгойн албан татвар” гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлээгүй 243 иргэний 9,303.0 мянган төгрөгийн малын тоо толгойн албан татварыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогоос газрын төлбөр 3,769.6 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр 7,035.2, малын тоо толгойн албан татварын орлого 9,303.0 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг бүрэн төвлөрүүлж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Хууль журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс тухай бүр мэдээлэх мэдээллээс 23, сар бүр мэдээлэх мэдээллээс19 мэдээллийг хугацаа хоцроож, улирал бүр мэдээлэх мэдээллээс 8, хагас жилд нэг удаа мэдээлэх мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, мөн "Корунд гео"ХХК-тай байгуулсан "Орон нутгийн хөгжлийн дэмжих, хамтран ажиллах" 100,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ, "Эрдэнэ монгол" ХХК, түүний охин компани болох "Лидер эсплорэйшн" ХХК, "Аниан ресориз"-тай байгуулсан "Байгаль орчныг хамгаалах, уурхай ашиглах үйлдвэр байгуулахдаа холбогдсон дэд бүтцийг хөгжүүлэх, ажлын байр нэмэгдүүлэх тухай" 1,500.000,0 мянган төгрөгийн гэрээ, шатахуун, өвс тэжээл худалдан авах гэрээ, хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн шийдвэр зэрэг 248,800.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хугацаанд нь бүрэн байршуулах.

2. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шинэжинст сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас жилийн эцсээр хөрөнгийг дутуу тоолсон, тооллогын дүнг өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй, засаг даргын нөөц хөрөнгийг урамшуулал, дэмжлэг, сургалт семинарт хавтгайруулан зарцуулсан, шатахууныг зориулалт бусаар зарцуулсан, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчилд нийт 62,110.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 49,960.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 2578.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 9,572.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 6 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Харьяа төсөвт байгууллагуудын санхүү төсвийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, хариуцлагыг дээшлүүлэх, төсвийн сахилга батыг дээшлүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шинэжинст сумын Засаг дарга	3	9303.0			1	9303.0	2	0				
Дүн	3	9303.0			**1**	**9303.0**	**2**	**0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шинэжинст сумын Засаг дарга	1	0					1	0
Дүн	**1**	**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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	2		2					
2	ОНХС	1		1					
3	СХС	1		1					
4	ТТЗ	1	1			1			
	НИЙТ	**5**	**1**	**4**		**1**			