ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/10/НА-СТА-ТТ3

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.04.06 № 360

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БИНДЭР
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Э.МӨНХ-ОЧИР 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 Хэнтий аймгийн Биндэр 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.

Хэнтий аймгийн Биндэр 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

Биндэр сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар 411,678.8 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 223,479.1 мянган төгрөгийн авлага, 95,003.8 мянган төгрөгийн урьдчилгаа, 270,110.4 мянган төгрөгийн бараа материал, 12,593,047.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 13,593,320.0 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 651,172.6 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 518,599.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 1,205,032.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 45,904.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 36,457.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 55,993.9 мянган төгрөгийг зарцуулан үлдэгдэл 5,083.9 мянган төгрөгийг аймгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Биндэр сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайланг 523,172.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нэгтгэсэн, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг 559.1 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон

232330443

зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд татварын орлогын нэр төрлийг зөрүүлэн хааж, залруулга бичилт их хэмжээгээр хийж байгааг анхаарч ажиллах шаардлагатай.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч 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 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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**1,395,886.1**	**1,000,272.2**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3а, 3б	**372,220.6**	**411,678.8**
33	**АВЛАГА**	5а, 5б, 6а, 6б	**422,310.9**	**223,479.1**
34	**УРЬДЧИЛГАА**	7а, 7б	**4,199.9**	**95,003.8**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8а, 8б, 8в	**597,154.7**	**270,110.4**
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**17,061,699.8**	**12,593,047.8**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	12а, 12б, 12в	**17,061,699.8**	**12,593,047.8**
39200	**Биет хөрөнгө**		**16,691,241.2**	**12,356,979.1**
39300	**Биет бус хөрөнгө**	13	**370,458.5**	**236,068.7**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**		**18,457,585.9**	**13,593,320.0**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		**695.6**	**22,723.6**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15а, 15б	**695.6**	**22,723.6**
41300	**Өглөг**	17а, 17б	**695.6**	**22,723.6**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		**18,456,890.3**	**13,570,596.4**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		**18,456,890.3**	**13,570,596.4**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		3,148,330.4	714,443.5
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		217,635.9	217,635.9
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**		**14,238,050.5**	**12,364,062.3**
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		852,873.5	274,454.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**		**18,457,585.9**	**13,593,320.0**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**		16,041,128.1	2,269,085.0
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**		315,165.1	470,919.9
110	**Орлогын албан татвар**		116,518.1	290,635.6
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**		116,518.1	290,635.6
113	**Хөрөнгийн албан татвар**		117,434.9	63,401.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**		81,212.1	116,882.9
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	1а, 1б	12,239,184.1	917,303.3
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		12,239,184.1	917,303.3
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		3,486,778.8	880,861.8
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	2а, 2б	7,967,711.2	2,306,808.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		7,967,711.2	2,306,808.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		7,785,916.2	2,246,744.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		2,043,195.4	397,365.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		266,589.4	49,085.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		323,469.4	363,000.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		94,023.8	46,209.7
2105	**Нормативт зардал**		230,991.7	3,199.9
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		31,671.4	20,209.8
2107	**Томилолт, зочны зардал**		10,997.5	7,106.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		454,078.7	604,938.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		4,330,898.9	755,629.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		181,795.0	60,064.4
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**		8,073,416.9	(37,723.8)
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		186,945.7	4,636,512.6
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**		7,886,471.2	(4,674,236.4)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,267,606.0**	**2,035,037.6**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**315,165.1**	**470,919.9**
110	Орлогын албан татвар	116,518.1	290,635.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	116,518.1	290,635.6
113	Хөрөнгийн албан татвар	117,434.9	63,401.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	81,212.1	116,882.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	20,684.8	14,796.4
1181	Газрын төлбөр	4,001.7	7,439.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	56,525.6	94,646.6
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**636,034.8**	**675,263.9**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	636,034.8	675,263.9
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,316,406.0**	**888,853.8**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,776,798.1**	**1,703,013.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,776,798.1**	**1,703,013.7**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,581,232.8	1,598,161.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,189,511.5	552,265.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	309,348.2	94,612.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	318,708.7	406,892.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	275,620.4	130,690.6
2105	Нормативт зардал	197,930.5	3,666.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,343.5	37,272.0
2107	Томилолт, зочны зардал	10,307.5	7,106.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149,297.6	257,660.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,165.0	107,995.9
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**195,565.2**	**104,852.4**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**490,807.9**	**332,024.0**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**330,458.2**	**292,565.8**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**330,458.2**	**292,565.8**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	330,458.2	292,565.8
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(330,458.2)**	**(292,565.8)**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**(100.0)**	**-**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**100.0**	**-**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**160,249.7**	**39,458.2**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	211,970.9	372,220.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	372,220.6	411,678.8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дү	Нийт цэвэр хөрөнгө/өм
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**10,021,940.10**	**10,021,940.10**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**485,868.20**	**485,868.20**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**10,507,808.20**	**10,507,808.20**
7	**Өмчид гарсан өөрчилөлт**	**62,610.80**	**62,610.80**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**7,886,471.20**	**7,886,471.20**
10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**18,456,890.30**	**18,456,890.30**
11	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**18,456,890.30**	**18,456,890.30**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(212,057.50)	(212,057.50)
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**18,244,832.70**	**18,244,832.70**
19	Тайлант үеийн үр дүн	(4,674,236.40)	(4,674,236.40)
20	**2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**13,570,596.40**	**13,570,596.40**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,695,672.4**	**1,362,233.6**	**333,438.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,125,688.8**	**1,100,309.2**	**25,379.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,065,681.8**	**1,041,317.7**	**24,364.1**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**447,620.7**	**394,965.1**	**52,655.6**
210101	Үндсэн цалин	267,990.5	216,837.4	51,153.1
210102	Нэмэгдэл	80,817.3	63,666.2	17,151.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,780.0	2,594.0	1,186.0
210104	Урамшуулал	13,441.1	11,328.7	2,112.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	81,591.8	100,538.8	(18,947.0)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**55,125.9**	**48,447.0**	**6,678.9**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,924.5	32,908.1	4,016.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,443.6	3,755.3	688.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,747.9	3,001.0	746.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	910.8	763.1	147.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,099.1	8,019.4	1,079.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**371,878.2**	**363,000.2**	**8,878.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,486.3	33,055.0	5,431.3
210302	Түлш, халаалт	327,329.9	329,218.8	(1,888.9)
210303	Цэвэр, бохир ус	6,062.0	726.4	5,335.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**43,679.9**	**38,401.5**	**5,278.4**
210401	Бичиг хэрэг	3,965.1	3,943.8	21.3
210402	Тээвэр, шатахуун	26,701.4	22,169.5	4,532.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,781.1	2,264.1	517.0
210404	Ном, хэвлэл	2,600.0	2,600.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,632.3	7,424.2	208.1
2105	**Нормативт зардал**	**3,715.3**	**3,666.4**	**48.9**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,715.3	3,666.4	**48.9**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**30,560.6**	**29,098.5**	**1,462.1**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,291.1	8,734.9	556.2
210604	Урсгал засвар	21,269.5	20,363.6	905.9
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,685.4**	**7,106.0**	**579.4**
210702	Дотоод албан томилолт	7,685.4	7,106.0	579.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**71,415.6**	**66,732.3**	**4,683.3**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,773.5	65,572.0	4,201.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	426.2	425.6	0.6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	349.0	244.6	104.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	420.9	233.0	187.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	119.8	33.0	86.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250.0	224.0	26.0
210807	Газрын төлбөр	76.2	-	76.2
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**34,000.2**	**89,900.7**	**(55,900.5)**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,710.7	87,643.7	(55,933.0)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,289.5	2,256.9	32.6
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**60,007.0**	**58,991.5**	**1,015.5**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**4,200.0**	**4,200.0**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	4,200.0	4,200.0	**-**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**55,807.0**	**54,791.5**	**1,015.5**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	33,548.1	33,548.1	**0.0**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,597.8	18,597.8	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,661.1	2,645.6	**1,015.5**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**411,819.5**	**261,924.4**	**149,895.1**
222001	Тоног төхөөрөмж	15,000.0	11,734.4	3,265.6
223001	Бусад хөрөнгө	396,819.5	250,190.0	146,629.5
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**158,164.1**	**-**	**158,164.1**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	158,164.1	-	158,164.1
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,695,672.4**	**1,410,307.4**	**285,365.0**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,389,022.1**	**1,360,352.0**	**28,670.1**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,187,798.3	1,159,128.2	28,670.1
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	201,223.8	201,223.8	**-**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**306,650.3**	**49,955.4**	**256,694.9**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,387.8	27,515.5	54,872.3
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,800.0	22,439.9	7,360.1
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	194,462.5	-	194,462.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	242,167.3	(242,167.3)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	290,241.1	(290,241.1)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**61,077.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**61,077.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**49,297.9**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,711.1**
210101	Үндсэн цалин	2,711.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**327.8**
210201	Тэтгэврийн даатгал	327.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,977.5**
210401	Бичиг хэрэг	301.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,710.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	766.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,555.5**
210602	Тавилга	3,000.0
210604	Урсгал засвар	555.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**209.5**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	209.5
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**33,516.7**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,572.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	944.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,779.9**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,696.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,696.0
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**5,083.9**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,083.9
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**36,457.4**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**36,457.4**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,234.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,222.6
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**(24,620.4)**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	24,620.4
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Биндэр сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн төсвийн 6 байгууллага, 1 төрийн сан , 4 тусгай сан, 3 орон нутгийн өмчит нийт 14 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 6 байгууллагад санал дүгнэлт гаргаж 6 байгууллагын санхүүгийн тайлан аудитын түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан Эрүүл мэндийн төвд "ӨНДӨРХААН ИТГЭЛ АУДИТ" ХХК аудит хийж "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлт, аймаг дахь Төрийн аудитын газар Засаг даргын тамгын газарт "Хязгаарлалттай", Хүүхдийн цэцэрлэг, Биндэр Ой СДОА, Биндэр Нийтлэг үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-т "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлт өгсөн.

5.1 Тус сумын харьяа орон нутгийн болон улсын төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн талаар

Орон нутгийн төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,257,551.9 мянган төгрөгийн 13 алдаа, зөрчил илэрснээс 735,730.9 мянган төгрөгийн 8 алдааг аудитын явцад залруулж, 52,182.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 4 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Улсын төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,678,409.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 76,233.9 мянган төгрөгийн 6 алдааг аудитын явцад залруулсан.

Аудитын илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 1,572,132.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Соёлын төв 201,241.4 мянга, Цэцэрлэг 392,206.5 мянга, ЕБС 978,684.7 мянган төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй.

Шийдвэрлэлт: ЕБС-д албан шаардлага хүргүүлж, Соёлын төв, Хүүхдийн цэцэрлэгт тус бүрд зөрчлийн давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 30,043.4 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

ЕБС - Тооллогоор дутагдсан 721.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг үлдэгдлээр тайлагнасан.

- Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлсний орлогоос ЕБС 404.0 мянга, Соёлын төв 324.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.

ЭМТ - Эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр 4,737.4 мянган төгрөгийн бараа материал акталсан.

- Цалингийн зардлаас 728.5 мянган төгрөгийн НДШ төлсөн.

- Худалдан авалтын Е баримтгүй 23,128.5 мянган төгрөгийн мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн.

Шийдвэрлэсэн: Тооллогоор дутагдсан материалыг төлүүлэхээр, хөрөнгө түрээслүүлсний орлогыг төсөвт төвлөрүүлэхээр 3 төлбөрийн акт тогтоож, эрхлэгчийн шийдвэргүй хөрөнгө акталсан, цалингийн зардлаас НДШ төлсөн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, худалдан авалтын Е баримтгүй гүйлгээ хийсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

Хүснэгт 11. Зөрчлийг хүснэгтээр нэгтгэн харуулбал: */мянган төгрөгөөр/*

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил								
Сургууль	2	1,125.0	2	1,125.0				
ЭМТ	3	28594.4			2	5465.9	1	23128.5
Соёлын төв	1	324.0	1	324.0				
Дүн	**6**	**30,043.4**	**3**	**1,449.0**	**2**	**5,465.9**	**1**	**23,128.5**
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Соёлын төв	1	201,241.4					1	201,241.4
Сургууль	1	978,684.7			1	978,684.7		
Цэцэрлэг	1	392,206.5					1	392,206.5
Дүн	**3**	**1,572,132.6**			**1**	**978,684.7**	**2**	**593,447.9**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**9**	**1,602,176.0**	**3**	**1,449.0**	**3**	**984,150.6**	**3**	**616,576.4**

Засаг даргын нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 523,731.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснээс, 523,172.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулж, 559.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.3 Албан шаардлага

Орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүжилтийг 559.1 мянган төгрөгөөр илүү олгосон.

5.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТТЗ	1	523,172.8			1	523,172.8	1	523,172.8				
ЗДТГ	1	19,990.0			1	19,990.0	1	19,990.0				
ИТХ	3	44,248.6			3	44,248.6	3	44,248.6				
Ойн анги	1	4,950.0			1	4,950.0	1	4,950.0				
ОНХС	1	95,003.8			1	95,003.8	1	95,003.8				
ХХС	1	48,365.7			1	48,365.7	1	48,365.7				
Дүн	**8**	**735,730.9**			**8**	**735,730.9**	**8**	**735,730.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ТТЗ	1	559.1			1	559.1						
ЗДТГ	2	44,262.5			2	44,262.5						
БХС	2	7,360.5	1	100.6	1	7,259.9						
Дүн	5	52,182.1	1	100.6	4	52,081.5						

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								
ИТХ	1	94,342.6					1	94,342.6
ЗДТГ	1	110,481.8					1	110,481.8
Ойн анги	1	64,100.0			1	64,100.0		
Нийтлэг үйлчилгээ	1	17,031.9			1	17,031.9		
Дүн	4	285,956.3	0	0	2	81,131.9	2	204,824.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ЗДТГ	2	27,261.1			2	27,261.1		
Ойн анги	1	1,780.0			1	1,780.0		
Нийтлэг үйлчилгээ	1	990.0			1	990.0		
Дүн	4	30,031.1			4	30,031.1		
Нийт дүн	8	315,987.4	0	0	6	111,163.0	2	204,824.4

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	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	11	3	6	1	2	1		
2	ОНӨААН	3	2		1	2			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**13**	**6**	**6**	**2**	**5**	**1**		