ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/14/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
Дорноговь аймаг	Утас: 70522734	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
2023 он	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Утас: 70523020	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Аудитор:	Б.Алтанзул
		Цахим хаяг: altanzulb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Scanned with CamScanner

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
4.Аудитын тайлан 13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5.Аудитын илрүүлэлт 14
5.1 Зөвлөмж 14
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

Scanned with CamScanner

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,628,361.00	60,113,602.00
33	АВЛАГА	1,102,954.00	-
335	Бусад авлага	1,102,954.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,102,954.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,525,407.00	60,113,602.00
354	Хангамжийн материал	28,525,407.00	60,113,602.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,093,420.00	2,708,100.00
35420	Аж ахуйн материал	10,790,385.00	22,455,052.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,726,202.00	7,248,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,915,400.00	27,701,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,481,997,128.80	1,453,384,638.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,481,997,128.80	1,453,384,638.99
392	Биет хөрөнгө	1,460,042,478.80	1,432,016,738.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	896,484,583.85	896,484,583.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 43,253,173.24	- 62,470,835.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	226,229,700.00	224,279,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 68,928,190.12	- 107,169,340.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	150,809,474.73	214,941,819.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 44,200,970.14	- 57,440,749.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,057,615.00	40,129,415.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 33,066,072.65	- 33,007,872.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	557,673,706.50	576,823,360.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 224,799,195.13	- 260,588,342.94
39217	Ном	35,000.00	35,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	21,954,650.00	21,367,900.04
39301	Програм хангамж	2,890,800.00	2,677,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,054,350.00	- 1,427,299.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,578,200.00	20,118,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 460,000.00	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,511,625,489.80	1,513,498,240.99
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,511,625,489.80	1,513,498,240.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,511,625,489.80	1,513,498,240.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	552,882,366.47	552,882,366.47
51101	Өмч: - төрийн	552,882,366.47	552,882,366.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	600,045,716.39	601,918,467.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	600,045,716.39	600,045,716.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,872,751.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	358,697,406.94	358,697,406.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,511,625,489.80	1,513,498,240.99

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	414,804,867.00	498,408,188.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	102,819,764.00	131,418,301.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	102,819,764.00	131,418,301.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	773,000.00	3,892,245.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	773,000.00	3,892,245.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	102,046,764.00	89,077,389.00
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		38,448,667.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	311,985,103.00	366,989,887.85
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,017,405.00	32,811,276.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	14,029,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,017,405.00	18,781,916.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	288,967,698.00	334,178,611.85
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	288,967,698.00	334,178,611.85
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	412,561,607.36	493,166,296.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,561,607.36	493,166,296.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,277,607.36	490,822,296.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,214,821.77	226,527,552.85
210101	Үндсэн цалин	207,214,821.77	174,061,309.22
210102	Нэмэгдэл	-	30,129,157.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,341,345.72
210104	Урамшуулал	-	15,995,740.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,350,099.00	27,980,033.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,170,390.62	20,334,156.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,043,092.01	2,889,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,636,333.13	1,831,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,418.36	458,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,091,864.88	2,466,677.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,563,270.00	12,435,349.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,258,170.00	4,852,859.00
210302	Түлш, халаалт	5,261,500.00	7,482,490.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,043,600.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,471,822.00	43,376,562.00
210401	Бичиг хэрэг	3,556,940.00	6,358,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,888,974.00	29,143,172.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,789,958.00	2,477,140.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,794,600.00	897,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	441,350.00	500,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	4,000,000.00
2105	Норматив зардал	1,300,000.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,300,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,107,000.00	3,013,900.00
210604	Урсгал засвар	1,107,000.00	3,013,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,738,000.00	3,873,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,738,000.00	3,873,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,318,531.00	41,188,299.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,496,029.00	39,986,120.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	662,050.00	734,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,751.00	365,692.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	27,000.00	80,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,701.00	22,487.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,214,063.59	132,427,200.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,146,216.00	16,269,563.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	451,248.00	1,469,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,616,599.59	114,688,137.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,284,000.00	2,344,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,284,000.00	2,344,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,284,000.00	2,344,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,243,259.64	5,241,892.15
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	3,369,140.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	3,369,140.96
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	3,369,140.96
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,243,259.64	1,872,751.19

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	312,758,103.00	371,985,086.85
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	773,000.00	3,892,245.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	773,000.00	3,892,245.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	773,000.00	3,892,245.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	773,000.00	3,892,245.00
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	311,985,103.00	368,092,841.85
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,017,405.00	33,914,230.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	14,029,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,017,405.00	19,884,870.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	288,967,698.00	334,178,611.85
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	288,967,698.00	334,178,611.85
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	310,458,103.00	371,617,686.85
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	310,458,103.00	371,617,686.85
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	307,080,149.00	368,848,586.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	207,162,305.00	227,024,852.85
210101	Үндсэн цалин	207,162,305.00	174,558,609.22
210102	Нэмэгдэл	-	30,129,157.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,341,345.72
210104	Урамшуулал	-	15,995,740.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,350,099.00	27,980,033.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,170,390.62	20,934,156.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,043,092.01	2,289,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,636,333.13	1,831,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,418.36	458,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,091,864.88	2,466,677.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,103,770.00	15,261,849.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,258,170.00	4,988,859.00
210302	Түлш, халаалт	6,802,000.00	10,172,990.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,043,600.00	100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,729,112.00	29,933,310.00
210401	Бичиг хэрэг	3,244,300.00	4,729,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,162,754.00	18,525,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,964,958.00	2,693,220.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	359,800.00	357,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	997,300.00	3,628,000.00
2105	**Норматив зардал**	1,492,500.00	1,250,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,300,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	192,500.00	1,250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,580,000.00	2,979,600.00
210604	Урсгал засвар	1,580,000.00	2,979,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,738,000.00	3,873,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,738,000.00	3,873,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,652,353.00	37,654,589.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,829,851.00	36,452,410.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	662,050.00	734,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,751.00	365,692.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	27,000.00	80,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,701.00	22,487.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,272,010.00	22,890,953.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,978,762.00	20,992,953.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,293,248.00	1,898,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,377,954.00	2,769,100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,275,000.00	2,769,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,275,000.00	2,769,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчаад олгох татаас, санхүүжилт**	1,102,954.00	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,102,954.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	2,300,000.00	367,400.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	2,300,000.00	367,400.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	2,300,000.00	367,400.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,300,000.00	367,400.00
222001	**Тоног төхөөрөмж**	2,300,000.00	367,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	2,300,000.00	367,400.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

4417144353
ЕЮА0056 9035707

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	552,882,366.47	358,697,406.94	600,045,716.39	1,511,625,489.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,872,751.19	1,872,751.19
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	552,882,366.47	358,697,406.94	601,918,467.58	1,513,498,240.99

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	354,954,400.00	338,070,856.85	16,883,543.15	95.24%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	354,954,400.00	337,703,456.85	17,250,943.15	95.14%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	352,170,400.00	334,934,356.85	17,236,043.15	95.11%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	239,328,700.00	227,024,852.85	12,303,847.15	94.86%
210101	Үндсэн цалин	181,491,100.00	174,558,609.22	6,932,490.78	96.18%
210102	Нэмэгдэл	35,379,000.00	30,129,157.91	5,249,842.09	85.16%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,520,000.00	6,341,345.72	5,178,654.28	55.05%
210104	Урамшуулал	10,938,600.00	15,995,740.00	- 5,057,140.00	146.23%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,082,800.00	27,980,033.00	4,102,767.00	87.21%
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,273,200.00	20,934,156.00	1,339,044.00	93.99%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,452,500.00	2,289,700.00	162,800.00	93.36%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,961,900.00	1,831,200.00	130,700.00	93.34%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,400.00	458,300.00	32,100.00	93.45%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,904,800.00	2,466,677.00	2,438,123.00	50.29%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,332,400.00	15,261,849.00	70,551.00	99.54%
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,732,400.00	4,988,859.00	1,743,541.00	74.10%
210302	Түлш, халаалт	8,500,000.00	10,172,990.00	- 1,672,990.00	119.68%
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	100,000.00	-	100.00%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,145,600.00	29,758,310.00	387,290.00	98.72%
210401	Бичиг хэрэг	4,422,200.00	4,554,000.00	- 131,800.00	102.98%
210402	Тээвэр, шатахуун	18,662,900.00	18,525,740.00	137,160.00	99.27%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,700,500.00	2,693,220.00	7,280.00	99.73%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	357,350.00	2,650.00	99.26%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	3,628,000.00	372,000.00	90.70%
2105	Нормативт зардал	1,250,000.00	1,250,000.00	-	100.00%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,250,000.00	1,250,000.00	-	100.00%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,980,000.00	2,979,600.00	400.00	99.99%
210604	Урсгал засвар	2,980,000.00	2,979,600.00	400.00	99.99%
2107	Томилолт, зочны зардал	3,873,400.00	3,873,400.00	-	100.00%
210702	Дотоод албан томилолт	3,873,400.00	3,873,400.00	-	100.00%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,277,500.00	3,915,359.00	362,141.00	91.53%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,714,000.00	2,713,180.00	820.00	99.97%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, хэрэглээ тогтоох	230,000.00	-	230,000.00	0.00%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	734,800.00	734,000.00	800.00	99.89%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	365,692.00	84,308.00	81.26%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00	-	100.00%
210807	Газрын төлбөр	68,700.00	22,487.00	46,213.00	32.73%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,900,000.00	22,890,953.00	9,047.00	99.96%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,000,000.00	20,992,953.00	7,047.00	99.97%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,898,000.00	2,000.00	99.89%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,784,000.00	2,769,100.00	14,900.00	99.46%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,784,000.00	2,769,100.00	14,900.00	99.46%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,784,000.00	2,769,100.00	14,900.00	99.46%
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	367,400.00	- 367,400.00	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	367,400.00	- 367,400.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	367,400.00	- 367,400.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	354,954,400.00	338,070,856.85	16,883,543.15	95.24%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	352,454,400.00	334,178,611.85	18,275,788.15	94.81%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	352,454,400.00	334,178,611.85	18,275,788.15	94.81%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,500,000.00	3,892,245.00	- 1,392,245.00	155.69%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	3,892,245.00	- 1,392,245.00	155.69%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	17.00	8.00	68.00%
620001	Удирдах ажилтан	7.00	6.00	1.00	85.71%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	5.00	5.00	50.00%
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	6.00	2.00	75.00%

4417144353
ЕЮА0056 90 570

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,914,230.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,914,230.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,914,230.00
210401	Бичиг хэрэг	175,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,739,230.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,739,230.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,914,230.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,914,230.00 / 14,029,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,884,870.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуульд дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлэхээр заасан байна. Үүнд:

- Харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратеги төлөвлөлт, хөтөлбөр, төслийг боловсруулах;
- Засаг даргын үйл ажиллагаанд мэргэжил, арга зүй, техник, зохион байгуулалтын туслалцаа үзүүлэх, ажиллах нөхцөлөөр хангах;
- Хурал, Засаг дарга, доод шатны нутгийн захиргааны байгууллагыг шаардлагатай мэдээллээр хангах;
- Хууль тогтоомж, Засгийн газар, Хурал, Засаг даргын шийдвэрийг холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд хүргүүлэх, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, гүйцэтгэлд нь хяналт тавьж үр дүнг тооцох;
- Тамгын газрын бичиг хэргийг хөтлөх, байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн өргөдөл, санал, гомдлыг шийдвэрлэх ажлыг зохион байгуулах;
- Төрийн захиргааны ажилтныг бэлтгэх, давтан сургах, мэргэшүүлэх, тэдний ажиллах нөхцөл, нийгмийн баталгааг хангах ажлыг хууль тогтоомжийн хүрээнд зохион байгуулах;
- Тухайн шатны Хурлын хэвийн үйл ажиллагааг хангаган үйлчлэх.

Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газар нь зорилгоо дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн үйлчилгээг хуульд нийцүүлэн ил тод хөнгөн шуурхай явуулахын зэрэгцээ нутаг дэвсгэрийн зохистой байршил, байгалийн нөөц баялаг, дэд бүтцийн давуу талд тулгуурлан сумаа нийгэм эдийн засгийн бие даан хөгжих нөхцөлийг бүрдүүлэн ажиллах.

Байгууллагын 2022 онд дэвшүүлсэн зорилт:

- Сумын Эдийн засаг нийгмийн хөгжлийг тогтвортой ахиулах үйл ажиллагааг багийн зарчмаар гүйцэтгэх мэргэшсэн албан хаагчдаас бүрдсэн чадварлаг алба болно.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчин
- Төсвийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль;

Scanned with CamScanner

- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Төрийн албаны тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдан авах тухай хууль;
- Ахмад настны тухай хууль;
- Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хууль;
- Бусад.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2022 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2019 онд сумын Засаг даргын захирамжаар батлуулсан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Scanned with CamScanner

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
А	*1*	*2*	*3=2-1*
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,102.95	-	- 1,102.95
Урьдчилгаа			
Бараа материал	28,525.41	60,113.60	31,588.20
Үндсэн хөрөнгө	1,481,997.13	1,453,384.64	- 28,612.49
Нийт хөрөнгө	**1,511,625.49**	**1,513,498.24**	**1,872.75**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,511,625.49	1,513,498.24	1,872.75
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,511,625.49**	**1,513,498.24**	**1,872.75**

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 1.1 сая төгрөг нь нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн авлага буурсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60.1 сая төгрөг болж 31.6 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тодруулбал: Өвс, тэжээл болон Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн бараа материалыг орлогод бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,453.4 сая төгрөг болж 28.6 сая төгрөгөөр буурсан нь элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглах боломжгүй хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,513.5 сая төгрөг болж 1.9 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 83.6 сая төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлоготой холбоотой байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл өмнөх оноос 80.6 сая төгрөгөөр буюу 17.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, хангамж бараа материалын зардал, эд хогшил урсгал засварын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 721.5 сая төгрөгөөр, үйл ажиллагааны орлогоос 5.0 сая төгрөг, нийт зарлагыг 726.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас цалин хөлсний зардлыг 306.6 сая төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 15.0 сая төгрөг, хангамж бараа материалын зардлыг 45.0 сая төгрөг, эд

Scanned with CamScanner

хогшил урсгал засварын зардлыг 5 сая төгрөгөөр бууруулж 354.9 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөр 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 354.9 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 352.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 2.5 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 334.2 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, туслах үйл ажиллагааны орлого 3.9 сая төгрөгийг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 338.1 сая төгрөг буюу 95.2 хувьтай байгаа нь цалин хөлс 12.3 сая, ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэл 4.1 сая төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	70106 – Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага				
1	Үндсэн үйл ажиллагаа	273,635.70	263,447.20	10,188.50	96.28%
2	Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал	54,820.70	48,148.50	6,672.20	87.83%
3	Мэдээлэл, сурталчилгааны зардал	214.00	214.00	-	100.00%
4	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	2,784.00	2,769.10	14.90	99.46%
5	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	16,000.00	15,993.90	6.10	99.96%
6	Хур хог хаягдал, орчны бохирдол	2,500.00	2,499.20	0.80	99.97%
7	Улсын их баяр наадам	5,000.00	4,999.00	1.00	99.98%
Нийт дүн		354,954.40	338,070.90	16,883.50	95.24%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 14.0 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 19.9 сая төгрөг, нийт 33.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс: бичиг хэрэг 0.2 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил үйлчилгээ 33.7 сая нийт 33.9 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

Scanned with CamScanner

4.Аудитын тайлан

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах Төрийн хэмнэлтийн тухай холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Б.Алтанзул гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер У.Оюунтүлхүүр, дарга, тэргүүлэх аудитор Т.Ган-Өлзий нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сайхандулаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 10-ний өдрийн 03/15 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 412.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4.3 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага дээд шатны байгууллагаас өгсөн заавар, зөвлөгөөг мөрдөж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 37.1 сая төгрөгийн 2 орлогын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй

Scanned with CamScanner

байна. Төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 3.4 сая төгрөгийн 10 шийдвэрийг мэдээлээгүй, 8.9 сая төгрөгийн 12 шийдвэрийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар 8 эрсдэлийг тодорхойлж, горим сорил хэрэгжүүлсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлага, 3 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна. Хэрэгжүүлсэн тайланг нотлох баримтаар баталгаажуулан ирүүлсэн болно.

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	3,848.0	2	3,848.0	100
Албан шаардлага	2	5,821.6	2	5,821.6	100
Зөвлөмж	3	1,500.0	3	1,500.0	100
Нийт дүн	**7**	**11,169.6**	**7**	**11,169.6**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 70.8 сая төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад 70.8 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Тайлант оны эхний үлдэгдэл, өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс зөрүүтэй байх.
2. Цалингийн бичилтийг буруу бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 2.8 сая төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 2.8 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" заалтуудыг зөрчин төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан, хэмнэлтийн горимыг хэрэгжүүлж

Scanned with CamScanner

ажиллаагүй байна. Тус зөрчил нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах эрсдэл үүсэх үр дагавартай байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж , тус хуулийн 4 дүгээр зүйлд заасан хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд баримтлах зарчмыг баримтлан ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 20-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

2. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:
Шилэн дансны мэдээлэх ёстой нийт 36.3 сая төгрөгийн 36 төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрээс 3.4 сая төгрөгийн 10 шийдвэрийг мэдээлээгүй, 8.9 сая төгрөгийн 12 шийдвэрийг хугацаа хоцроож байршуулсан, , 5 саяас дээш үнийн дүн бүхий 2 орлогын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Мэдээллийг ил тод байдал алдагдах үр дагавар болгох эрсдэлтэй бөгөөд “Шилэн дансны тухай” хуулийн 6.4.8-т “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” , 6.4.5-т “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрээр долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:
“Шилэн дансны тухай” хуулийн 6.4.8-т “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” , 6.4.5-т “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрээр долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 20-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

3. Худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд хийгдсэн 2.4 сая төгрөгийн 21 зардлын гүйлгээг цахим төлбөрийн баримтгүйгээр /и-баримтын системд бүртгүүлээгүй/ хийсэн байгаа нь татварын орлого буруу тайлагнагдах эрсдэл үүсэх үр дагавартай байна. Энэ нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ыг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зарлагын гүйлгээг төлбөрийн баримтаар баталгаажуулан хийх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 20-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Scanned with CamScanner

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч 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
Эхний эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй	1	4,126.4			1	4,126.4	1	4,126.4	-	-	-	-
Өглөгийг дутуу үүсгэсэн	1	66,713.1			1	66,713.1	1	66,713.1	-	-	-	-
Дүн	2	70,839.5			2	70,839.5	2	70,839.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	1	417.2					1	417.2		
Худалдан авалтыг төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй	1	2,417.9					1	2,417.9		
Дүн	2	2,835.1					2	2,835.1	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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 тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Scanned with CamScanner