

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сайншанд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/33/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: О.Нарангарав Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт**



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,  
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,  
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: [dornogovi@audit.gov.mn](mailto:dornogovi@audit.gov.mn)

2023.02.14 № 4-6156

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

САЙНШАНД СУМЫН ИРГЭДИЙН  
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН  
БИЧГИЙН ДАРГА Д.ЭНХТАЙВАН  
ТАНАА

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сайншанд сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Сайншанд сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитаар нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланг илгээхдээ 2022 оны 5, 7, 8-р саруудад албан хаагчдын хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг сарын бодогдсон цалингаас нийт 4.5 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан, мөн багийн иргэдийн нийтийн хурлын дарга нарын 2, 3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулал болох 10.0 сая төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тайлагнаж, залруулаагүй зөрчлийн дүн 5.5 сая төгрөг нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 0.8 сая төгрөгөөс их байгаа нь өөрчлөлттэй дүгнэлт өгөх үндэслэл бүхий байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

010000302

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглагдаж байгаа элэгдлээ нөхсөн 15,000.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлээс хасаж, холбогдох тушаал шийдвэрийн дагуу 2,153.6 мянган төгрөгөөр дахин үнэлэн бүртгэн тайлагнасан байна.

#### **Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд тус байгууллагын нягтлан бодогч нь 4 удаа солигдсон нь байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтийг цаг хугацаанд нь үнэн зөв тайлагнах нөхцөлийг бүрдүүлэхгүй байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

#### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

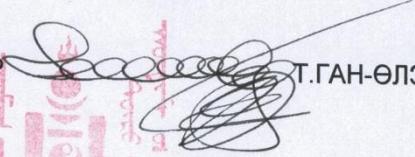
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

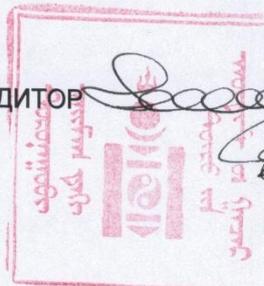
#### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,827,444.00</b>	<b>7,004,264.88</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>400,708.00</b>	<b>2,322,628.88</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	328,860.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	400,708.00	1,993,768.88
3351	Байгууллагаас авах авлага	400,708.00	1,993,768.88
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>3,426,736.00</b>	<b>4,681,636.00</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	3,426,736.00	4,681,636.00
35410	Бичиг хэргийн материал	608,300.00	1,029,300.00
35420	Аж ахуйн материал	2,818,436.00	3,652,336.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,689,028.87</b>	<b>32,044,714.34</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,689,028.87	32,044,714.34
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	2,417,695.50	31,839,380.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,610,000.00	27,111,111.14
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,050,911.00	4,890,208.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,224,190.87)	(1,372,129.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,777,136.40	4,153,190.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,791,716.62)	(2,992,999.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,000,000.00	4,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,444,444.41)	(4,000,000.00)
39217	Ном	50,000.00	50,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	271,333.37	205,333.40
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,666.63)	(146,666.60)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>6,516,472.87</b>	<b>39,048,979.22</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>1,636,494.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	1,636,494.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	1,636,494.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,636,494.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>6,516,472.87</b>	<b>37,412,485.22</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	6,516,472.87	37,412,485.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,768,306.99	11,768,306.99
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(5,340,132.92)	25,644,178.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(5,340,132.92)	(5,251,834.12)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	30,896,012.35
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>6,516,472.87</b>	<b>39,048,979.22</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>99,969,474.10</b>	<b>217,002,443.78</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	<b>29,264,770.14</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	-	<b>29,264,770.14</b>
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	29,264,770.14
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>99,969,474.10</b>	<b>187,737,673.64</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	4,807,600.00	58,893,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,807,600.00	58,893,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	95,161,874.10	128,844,373.64
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,161,874.10	128,844,373.64
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>103,923,887.13</b>	<b>185,689,446.29</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>103,923,887.13</b>	<b>185,689,446.29</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	103,923,887.13	180,446,546.29
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	76,660,310.64	86,519,170.15
210101	Үндсэн цалин	76,660,310.64	56,819,635.82
210102	Нэмэгдэл	-	12,890,297.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,689,000.00
210104	Урамшуулал	-	15,120,237.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,578,300.00	11,979,812.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,861,500.00	8,882,763.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	679,200.00	805,371.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	543,600.00	644,217.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135,600.00	148,093.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,358,400.00	1,499,366.58
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2,374,084.00	3,892,461.00
210401	Бичиг хэрэг	1,571,050.00	1,251,098.00
210402	Тээвэр, шатахуун	401,620.00	2,003,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	401,414.00	638,363.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	617,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	229,700.00
210604	Урсгал засвар	-	388,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	150,000.00	247,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	247,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	9,182,737.00	61,536,756.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,008,537.00	61,521,556.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,100.00	15,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	5,370,855.49	15,653,046.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,471,287.00	13,710,147.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,899,568.49	1,942,899.53
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	5,242,900.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	5,242,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,242,900.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(3,954,413.03)</b>	<b>31,312,997.49</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	416,985.14
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	416,985.14
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(416,985.14)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(3,954,413.03)</b>	<b>30,896,012.35</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>100,369,474.10</b>	<b>188,138,381.64</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>100,369,474.10</b>	<b>188,138,381.64</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	5,207,600.00	59,294,008.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,807,600.00	58,893,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	400,000.00	400,708.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	95,161,874.10	128,844,373.64
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,161,874.10	128,844,373.64
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>99,819,474.10</b>	<b>185,687,581.64</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>99,819,474.10</b>	<b>185,687,581.64</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>99,418,766.10</b>	<b>177,018,812.76</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	75,045,848.10	85,073,212.76
210101	Үндсэн цалин	75,045,848.10	53,225,100.41
210102	Нэмэгдэл	-	13,607,933.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,689,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,551,178.45
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,578,300.00	10,361,013.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,861,500.00	7,514,402.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	679,200.00	742,929.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	543,600.00	594,183.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135,600.00	135,685.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,358,400.00	1,373,812.58
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,591,564.00	4,833,338.00
210401	Бичиг хэрэг	1,765,150.00	2,491,975.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,353,000.00	1,703,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	401,414.00	638,363.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	573,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	229,700.00
210604	Урсгал засвар	-	344,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	150,000.00	820,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	820,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	7,841,867.00	65,297,535.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,739,667.00	65,229,343.12
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	13,100.00	68,192.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,603,587.00	10,059,813.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,603,587.00	10,059,813.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>400,708.00</b>	<b>8,668,768.88</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	6,675,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,675,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	400,708.00	1,993,768.88
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	400,708.00	1,993,768.88
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>550,000.00</b>	<b>2,450,800.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>550,000.00</b>	<b>2,450,800.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>550,000.00</b>	<b>2,450,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	550,000.00	2,450,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	550,000.00	2,450,800.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(550,000.00)</b>	<b>(2,450,800.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	-
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
<b>2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	11,768,306.99	88,298.80	(1,385,719.89)	<b>10,470,885.90</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	11,768,306.99	88,298.80	(1,385,719.89)	<b>10,470,885.90</b>
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,954,413.03)	<b>(3,954,413.03)</b>
<b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>11,768,306.99</b>	<b>88,298.80</b>	<b>(5,340,132.92)</b>	<b>6,516,472.87</b>
<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>11,768,306.99</b>	<b>88,298.80</b>	<b>(5,340,132.92)</b>	<b>6,516,472.87</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	88,298.80	<b>88,298.80</b>
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	11,768,306.99	88,298.80	(5,251,834.12)	<b>6,604,771.67</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(88,298.80)	-	<b>(88,298.80)</b>
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	30,896,012.35	30,896,012.35
<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>11,768,306.99</b>	-	<b>25,664,178.23</b>	<b>37,412,485.22</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>132,534,400.00</b>	<b>128,844,373.64</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>132,534,400.00</b>	<b>126,393,573.64</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>127,834,400.00</b>	<b>121,718,573.64</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>86,535,000.00</b>	<b>85,073,212.76</b>
210101	Үндсэн цалин	46,593,000.00	53,225,100.41
210102	Нэмэгдэл	16,041,700.00	13,607,933.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,815,500.00	1,689,000.00
210104	Урамшуулал	21,084,800.00	16,551,178.45
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>11,987,000.00</b>	<b>10,361,013.88</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,185,000.00	7,514,402.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	699,600.00	742,929.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	559,200.00	594,183.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	140,400.00	135,685.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,402,800.00	1,373,812.58
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,975,000.00</b>	<b>4,833,338.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	2,491,975.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,703,000.00	1,703,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	638,363.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	72,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>574,000.00</b>	<b>573,700.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	230,000.00	229,700.00
210604	Урсгал засвар	344,000.00	344,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>822,000.00</b>	<b>820,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	822,000.00	820,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>12,841,400.00</b>	<b>9,997,296.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,386,400.00	9,929,104.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,000.00	68,192.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>10,100,000.00</b>	<b>10,059,813.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,100,000.00	10,059,813.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,700,000.00</b>	<b>4,675,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,700,000.00</b>	<b>4,675,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,700,000.00	4,675,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>2,450,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	<b>2,450,800.00</b>
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,450,800.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>132,534,400.00</b>	<b>128,844,373.64</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>132,534,400.00</b>	<b>128,844,373.64</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	132,534,400.00	128,844,373.64
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2.00	2.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>59,294,008.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>59,294,008.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>55,300,239.12</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	55,300,239.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	55,300,239.12
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>3,993,768.88</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	<b>3,993,768.88</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,000,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,993,768.88
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>59,294,008.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	<b>59,294,008.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	58,893,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	400,708.00

## **Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 20.5 сая төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 15.0 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, зөрчил арилгуулахаар 1 албан шаардлага өгсөн.

### **Аудитын явцад залруулсан алдаа:**

1. Цалингийн зардалд 810.5 мянган төгрөгийн бараа материалын зарлагыг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 1493.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүйгээр авсан орлогод, тээвэр шатахууны дансанд орлого авсан 675.0 мянган төгрөгийн шатахууныг тээвэр шатахууны зардалд давхар бүртгэсэн, мөн нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл төвлөрүүлэлт 2.0 сая төгрөгийг авлага үүсгэлгүй зардлын гүйцэтгэлээр тайлагнасныг тус тус залруулав.

2. Багийн иргэдийн нийтийн хурлын дарга нарын 2, 3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулал болох 10.0 сая төгрөгийг бүртгэлгүй орхигдуулсан, НДШ, ХХОАТ-ын тооцоолол хийгдээгүй 1.6 сая төгрөгийн өр төлбөрийг дутуу тайлагнасныг залруулав.

### **5.1 Албан шаардлага**

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

#### **1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал**

##### Илрүүлэлт:

Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланг илгээхдээ 2022 оны 5, 7, 8-р саруудад албан хаагчдын хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг сарын бодогдсон цалингаас нийт 4.5 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна. Мөн багийн иргэдийн нийтийн хурлын дарга нарын 2, 3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулал болох 10.0 сая төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2 “*санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1 “*даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн тухайн сард төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын төрөл бүрээр энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр сар бүр тооцож, ... сангийн дансанд шилжүүлнэ*”, 16.4 “*даатгуулагчийн шимтгэл төлөх тооцоог тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодогч, ... гүйцэтгэнэ*” гэсэн заалтуудтай, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/182 дугаар тушаалаар батлагдсан “*Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайлан илгээх, хүлээн авах, хянах, баталгаажуулах журам*”-тай тус тус нийцэхгүй байна.

##### Өгсөн албан шаардлага:

Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланд залруулга хийж, албан хаагчдын цалин хөлсний мэдээллийг үнэн зөв болгон илгээж, цалингийн тооцооллын нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв хөтлөх

Сайншанд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орлого, зардлын гүйцэтгэлийг буруу бүртгэсэн	2	15,015.0	-	-	2	15,015.0	2	15,015.0	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>15,015.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>15,015.0</b>	<b>2</b>	<b>15,015.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
					Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сайншанд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	5,496.2	-	-	1	5,496.2	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>5,496.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>5,496.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Сайншанд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Сайншанд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>