



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/10/НА-СТА-ТШЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4.Аудитын тайлан.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5.Аудитын илрүүлэлт	Error! Bookmark not defined.
5.1 Зөвлөмж.....	11
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

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

1.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 <u>2023.02.24</u> № <u>16/104</u> танай _____-ны № _____-т	ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА П.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.</p>	
<p>Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг хэмжээний өөрчлөлт орсон ба Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 183.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж, холбогдох шийдвэрийн дагуу 17.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн автотээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй ковшийг Чандмань-Илч ОНӨХХК-д үнэ төлбөргүй ашиглуулсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77 дугаар зүйлийн 77.2.2 "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргаас орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг эзэмших, ашиглах, захиран зарцуулах эрхээ хэрэгжүүлэх талаар зохиосон ажил, үр ашгийн тайлан, нэгдсэн тооллогын дүнг жил бүр хэлэлцэж, дүгнэлт, чиглэл өгөх бүрэн эрхтэй", хөрөнгийн түрээсийн орлого болон Орон нутагт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогын 50 хувийг бүрэн төвлөрүүлээгүй байгаа нь аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан "Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын 3.10-т "Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо хийнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.</p>	
019009392	

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 байна.

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.

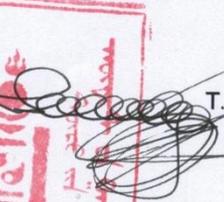
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	116,666,859.62	122,712,053.91
33	АВЛАГА	1,808,661.00	4,320,293.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	440,718.00	440,718.00
335	Бусад авлага	1,367,943.00	3,879,575.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,100,638.00	1,584,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	267,305.00	2,295,575.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	114,858,198.62	118,391,760.91
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	21,792,950.00	27,942,000.00
354	Хангамжийн материал	71,585,248.62	52,229,760.91
35410	Бичиг хэргийн материал	2,481,000.00	1,304,200.00
35420	Аж ахуйн материал	66,797,248.62	50,925,560.91
35450	Барилгын засварын материал	2,307,000.00	-
35600	Мал амьтад	21,480,000.00	38,220,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,341,400,518.64	1,186,107,218.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,341,400,518.64	1,186,107,218.20
392	Биет хөрөнгө	1,293,718,268.56	1,139,388,072.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	482,074,573.00	482,074,573.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,233,336.52)	(60,939,755.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	240,054,800.00	320,414,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(160,802,433.24)	(205,021,883.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	150,911,664.10	156,411,664.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,345,741.20)	(127,352,311.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,566,512.00	28,066,512.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,988,612.92)	(23,200,551.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,411,074,216.63	1,488,076,344.63
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(665,593,373.29)	(919,141,319.43)
393	Биет бус хөрөнгө	47,682,250.08	46,719,146.04
39301	Програм хангамж	3,746,000.00	3,746,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,541,749.92)	(2,504,853.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,478,000.00	45,478,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,458,067,378.26	1,308,819,272.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,316,798.10	6,173,037.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,316,798.10	6,173,037.00
413	Өглөг	4,316,798.10	6,173,037.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,939,838.10	3,638,890.00
4136	Бусад өглөг	376,960.00	2,534,147.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	369,300.00	2,491,487.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	7,660.00	42,660.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,453,750,580.16	1,302,646,235.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,453,750,580.16	1,302,646,235.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	432,758,942.42	432,758,942.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	856,589,701.92	705,485,356.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	856,589,701.92	739,997,313.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(34,511,956.87)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164,401,935.82	164,401,935.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,458,067,378.26	1,308,819,272.11

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	537,607,870.00	604,163,041.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	249,324,723.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	249,324,723.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,788,375.00

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,288,375.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		183,282,128.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		63,254,220.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	537,607,870.00	354,838,318.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,655,181.00	18,467,920.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,100,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,000,000.00	14,006,080.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,555,181.00	4,461,840.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	502,952,689.00	336,370,398.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	311,332,789.00	336,370,398.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	191,619,900.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	426,335,702.70	638,674,998.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	426,335,702.70	638,674,998.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	426,335,702.70	615,522,048.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,270,547.00	243,909,935.90
210101	Үндсэн цалин	212,087,547.00	220,961,297.90
210102	Нэмэгдэл	-	3,748,638.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,183,000.00	19,200,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,930,503.65	30,547,562.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,164,436.83	20,786,188.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,209,352.91	2,441,717.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,754,042.14	1,953,374.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,606.51	482,847.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,366,065.26	4,883,433.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,452,804.00	21,092,545.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,501,928.00	3,756,994.00
210302	Түлш, халаалт	14,230,188.00	17,011,983.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,720,688.00	323,568.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,528,014.00	74,967,258.62
210401	Бичиг хэрэг	3,787,170.00	7,723,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,287,718.00	15,801,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,589,274.00	3,330,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,010,260.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,646,350.00	47,968,908.62
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,207,242.00	-
2105	Нормативт зардал	500,000.00	2,517,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	500,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	-	2,517,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,134,790.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,755,600.00	-
210604	Урсгал засвар	2,379,190.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,195,622.00	924,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,195,622.00	924,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,668,921.00	19,580,707.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,265,316.00	18,419,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	303,525.00	298,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,000.00	71,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,608.00	86,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,960,472.00	706,057.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,654,501.05	221,983,040.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,904,501.05	221,983,040.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	23,152,950.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	23,152,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,152,950.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	111,272,167.30	(34,511,956.87)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	28,631,097.47	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	28,631,097.47	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(28,631,097.47)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	82,641,069.83	(34,511,956.87)

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	537,607,870.00	356,699,061.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	537,607,870.00	356,199,061.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,655,181.00	19,828,663.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,100,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,000,000.00	14,006,080.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,555,181.00	5,822,583.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	502,952,689.00	336,370,398.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	311,332,789.00	336,370,398.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	191,619,900.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	326,987,970.00	356,699,061.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,987,970.00	356,699,061.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	324,279,970.00	355,829,061.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,778,906.00	244,207,876.00
210101	Үндсэн цалин	218,778,906.00	191,438,692.00
210102	Нэмэгдэл	-	30,088,110.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	19,200,000.00
210104	Урамшуулал	-	3,481,074.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,986,600.00	30,550,570.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,067,700.00	20,774,508.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,229,800.00	2,444,097.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,840,500.00	1,955,161.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445,900.00	488,746.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,402,700.00	4,888,056.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,026,477.00	21,092,545.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,501,928.00	3,682,094.00
210302	Түлш, халаалт	14,803,861.00	17,011,983.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,720,688.00	398,468.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,764,472.00	24,749,363.00
210401	Бичиг хэрэг	4,335,770.00	3,652,983.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,752,718.00	15,801,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,816,474.00	3,351,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,043,510.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,816,000.00	1,800,000.00
2105	Нормативт зардал	2,100,000.00	200,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,600,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,161,400.00	1,480,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	419,900.00	-
210604	Урсгал засвар	5,741,500.00	1,480,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,195,622.00	924,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,195,622.00	924,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,016,493.00	25,724,707.00

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,612,888.00	24,563,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	303,525.00	298,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,000.00	71,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,608.00	86,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,960,472.00	706,057.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	6,900,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	1,900,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,708,000.00	870,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,300,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	408,000.00	70,000.00
213405	Нэмэл санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	408,000.00	70,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	210,619,900.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,419,900.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,419,900.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,419,900.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	419,900.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	19,000,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(19,419,900.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	191,200,000.00	-

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	432,758,942.42	164,401,935.82	856,589,701.92	1,453,750,580.16
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(116,592,388.18)	(116,592,388.18)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	432,758,942.42	164,401,935.82	739,997,313.74	1,337,158,191.98
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,511,956.87)	(34,511,956.87)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	432,758,942.42	164,401,935.82	705,485,356.87	1,302,646,235.11

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	338,221,000.00	336,870,398.00	1,350,602.00	99.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,221,000.00	336,870,398.00	1,350,602.00	99.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	337,421,000.00	336,070,398.00	1,350,602.00	99.60

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,405,400.00	244,207,876.00	197,524.00	99.92
210101	Үндсэн цалин	181,147,400.00	191,438,692.00	(10,291,292.00)	105.68
210102	Нэмэгдэл	27,777,300.00	30,088,110.00	(2,310,810.00)	108.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,592,000.00	19,200,000.00	1,392,000.00	93.24
210104	Урамшуулал	14,888,700.00	3,481,074.00	11,407,626.00	23.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,550,700.00	30,550,570.00	130.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,774,500.00	20,774,508.16	(8.16)	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,444,100.00	2,444,097.54	2.46	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,955,200.00	1,955,161.24	38.76	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488,800.00	488,746.98	53.02	99.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,888,100.00	4,888,056.08	43.92	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,739,900.00	21,092,545.00	647,355.00	97.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,219,600.00	3,682,094.00	(462,494.00)	114.36
210302	Түлш, халаалт	18,139,800.00	17,011,983.00	1,127,817.00	93.78
210303	Цэвэр, бохир ус	380,500.00	398,468.00	(17,968.00)	104.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,180,500.00	16,841,700.00	338,800.00	98.03
210401	Бичиг хэрэг	1,725,400.00	1,725,400.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,851,100.00	10,851,100.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,660,000.00	3,321,200.00	338,800.00	90.74
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	144,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	800,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,480,000.00	1,480,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,480,000.00	1,480,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	937,400.00	924,000.00	13,400.00	98.6
210702	Дотоод албан томилолт	937,400.00	924,000.00	13,400.00	98.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,027,100.00	13,873,707.00	153,393.00	98.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,714,000.00	12,712,000.00	2,000.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	-	120,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	330,000.00	298,650.00	31,350.00	90.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,000.00	71,000.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	86,000.00	86,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	706,100.00	706,057.00	43.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,900,000.00	6,900,000.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,900,000.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	800,000.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	338,221,000.00	336,870,398.00	1,350,602.00	99.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	337,721,000.00	336,370,398.00	1,350,602.00	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	337,721,000.00	336,370,398.00	1,350,602.00	99.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	500,000.00	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24.0	24.0	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	7.0	7.0	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.0	12.0	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.0	5.0	-	100.00

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,828,663.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,828,663.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,758,663.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,907,663.00
210401	Бичиг хэрэг	1,927,583.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,950,080.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,851,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,851,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,828,663.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,006,080.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,822,583.00

Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 581.3 сая төгрөгийн 7 алдаа илрүүлж, аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн тайлангийн тоон мэдээллийн уялдааг шалгахад бараа материал, хуримтлагдсан элэгдэл, нийт хөрөнгийн дүн нийт 549.1 сая төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна. /завсрын аудит/

2. Ажил гүйлгээний өглөг, авлагын дансны бичилтийг зөв хийгээгүйгээс цалингаас суутгасан үйлдвэрчний эвлэлийн суутгал 0.4 сая төгрөг, 1.7 сая төгрөг, гэрэл цахилгааны зардлын 0.1 сая төгрөг, түлш халаалтын зардлын 0.1 сая төгрөг, нийт 2.3 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна. /завсрын аудит/

3. Үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 19.6 сая төгрөгөөр дутуу, үлдэгдэл өртөггүй үндсэн хөрөнгөнд 1.0 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг илүү тооцсон байна. /завсрын аудит/

4. Аж ахуйн материалын дансанд засварын ажлын хөлс болон тээврийн хөлсний 2.8 сая төгрөгийг орлого, зарлагаар бүртгэсэн, мөн 2.3 сая төгрөгийн үргэлжлүүлэн ашиглах боломжтой бараа материалыг зарлагадаж данснаас хассан байна. /завсрын аудит/

5. Тайлант хугацаанд 21.8 сая төгрөгийн өвс, тэжээлийг зарцуулан, сумын Засаг даргын 2022 оны А/12 захирамжаар нөөцийн өвс тэжээлийг малчдад хөнгөлөлттэй үнээр олгож сумын ОНХС-д 10.6 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлэхээс 2.3 сая төгрөгийг дутуу төвлөрүүлснийг авлагаар бүртгээгүй байна. /завсрын аудит/

6. Түрээслэгч 3 иргэний түрээсийн гэрээний хугацаанд төвлөрүүлээгүй 0.3 сая төгрөгийн орлогыг авлагаар бүртгээгүй байна. /завсрын аудит/

7. Төсвийн хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас Монголын удирдлагын холбоонд 1.5 сая төгрөгийн сургалтын зардлыг урьдчилан шилжүүлснийг авлагаар тайлагнаагүй байна.

Аудитаар нийт 0.7 сая төгрөгийн 7 зөрчил илрүүлж, 3 төлбөрийн акт тогтоож, 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт

1. **Илрүүлэлт:** Ажилтанд аймгийн Засаг даргын захирамжийг үндэслэхгүй 0.2 сая төгрөгийн зэрэг дэвийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон байна. /завсрын аудит/

Энэ нь Монгол Улсын Их Хурлын 2019 оны 21 дүгээр тогтоолын хавсралтын 2.3 “*Төрийн захиргааны ахлах түшмэл, дэс түшмэл, туслах түшмэлийн албан тушаалын зэрэг дэвийг шинээр болон ахиулан олгох асуудлыг аймаг, нийслэлийн Засаг дарга тус тус шийдвэрлэнэ*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Үр дагавар: Батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулах.

2. **Илрүүлэлт:** Тайлант хугацаанд 0.6 сая төгрөгийн түрээсийн орлогыг төвлөрүүлсэн байх боловч 50 хувь 0.3 сая төгрөгийг орон нутгийн орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын 3.10-т “*Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо хийнэ*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “*Нягтлан бодогч нь дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

3. **Илрүүлэлт:** Тайлант хугацаанд 0.2 сая төгрөгийн түрээсийн орлогыг гэрээний хугацаанд бүрэн төлөөгүй байна.

Энэ нь аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын 3.10-т “*Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо хийнэ*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “*Нягтлан бодогч нь дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

Албан шаардлага

1. **Илрүүлэлт:** Өмнөх оны аудитаар өгсөн мал амьтны үлдэгдлийг залруулах, орлогыг үнэн зөв бүртгэж тайлагнах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, мөн хээлтүүлэгч малыг малчдад түрээслүүлсний хөлсөнд авах 21 эм ямааны орлогыг тайланд тусгаагүй, нас дэвшилтийн орлого, зарлагыг тайлагнаагүй байна. /завсрын аудит/

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 “*Нягтлан бодох бүртгэлд аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ, бүх орлого, зарлагыг заавал бүртгэнэ*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Мал амьтдын бүртгэл буруу хөтлөгдөж, санхүүгийн тайланд үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх.

2. **Илрүүлэлт:** Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй ковшийг Чандмань-Илч ОНӨХХК-д түрээсийн гэрээ байгуулалгүй үнэ төлбөргүй ашиглуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77.2.2 “Орон нутгийн өмчийг эзэмших, ашиглах, захиран зарцуулах талаар иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг эзэмших, ашиглах, захиран зарцуулах эрхээ хэрэгжүүлэх талаар зохиосон ажил, үр ашгийн тайлан, нэгдсэн тооллогын дүнг жил бүр хэлэлцэж, дүгнэлт, чиглэл өгөх бүрэн эрхтэй” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Орон нутгийн өмчийн ашиглалт хяналтгүй болж, холбогдох хуулийн заалт хэрэгжихгүй нөхцөл үүснэ.

3. **Илрүүлэлт:** Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.2.3-т заасныг зөрчиж сургалтын зардалд 0.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3 “Сургалт семинар, хурал зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, холбогдох зардлыг хэмнэх” заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ хэрэгжихгүйд хүрч батлагдсан төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулах.

Зөвлөмж

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

1. Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын Засаг даргын нөөц сангаас нийт 10.9 сая төгрөгийг бэлнээр гарган зарцуулахдаа 6.7 сая төгрөгийн зарцуулалтын бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй байна. /завсрын аудит/

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны “Маягт заавар батлах тухай” 347 дугаар тушаалын хавсралтын 2.3-т “Мөнгөний нярав орлого, зарлагын баримтууд, мөнгө олгохыг хүссэн өргөдөл зэргийг үндэслэн баримт тус бүрээр өдөр бүр бэлэн мөнгөн гүйлгээний тайланг НХМаягт МХ-4 маягтаар 2 хувь үйлдэн, 1 хувийг холбогдох баримтуудын хамт нягтлан бодогчид тушааж, үлдэх хувийг өөртөө үлдээнэ” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтыг бүрэн хөтлөгдөхгүй байх.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны “Маягт заавар батлах тухай” 347 дугаар тушаалын хавсралтын 2.3 дахь заалтын дагуу бэлэн мөнгөний тайланг НХМаягт МХ-4 маягтаар гаргах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

Д/д	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
	А	Б	
	А	Б	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Төсвийн захирагчийн ангилал		Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
СТ-ийн бараа материал, хуримтлагдсан элэгдэл, нийт хөрөнгийн дүнг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	549,089.7			1	549,089.7	1	549,089.7		
Ажил гүйлгээний өглөг, авлагын дансны бичилтийг зөв хийгээгүйгээс СТ-д тусгаагүй орхигдуулсан	1	2,355.9	1	2,355.9			1	2,355.9		
Тайлант хугацааны элэгдлийг зөрүүтэй тооцсон	1	20,623.2			1	20,623.2	1	20,623.2		
Бараа материалын ажил гүйлгээг буруу бүртгэсэн.	1	5,135.5			1	5,135.5	1	5,135.5		
Өвс, тэжээлийн орлогын дутууг авлагаар бүртгээгүй	1	2,371.0	1	2,371.0			1	2,371.0		
Түрээсийн орлогын дутууг авлагаар бүртгээгүй	1	260.0	1	260.0			1	260.0		
Сургалтын зардлыг урьдчилан шилжүүлснийг авлагаар тайлагнаагүй	1	1,514.0	1	1,514.0			1	1,514.0		
Дүн	7	581,349.3	4	6,500.9	3	574,848.4	7	581,349.3		-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зэрэг дэвийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон	1	253.5	1	253.5					-	-
Түрээсийн орлогын 50 хувийг дутуу төвлөрүүлсэн	1	290.0	1	290.0						
Түрээсийн орлогыг бүрэн төвлөрүүлээгүй байна.	1	240.0	1	240.0						
Өмнөх оны аудитаар өгсөн мал амьтны үлдэгдлийг залруулах, орлогыг үнэн зөв бүртгэж тайлагнах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй	1	0			1	0				
ҮХ-ийн дансанд бүртгэлтэй хөрөнгийг бусдад үнэ төлбөргүй ашиглуулсан	1	0			1	0				
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.2.3-т заасныг зөрчсөн	1	0			1	0				
Бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй	1	0					1	0		
Дүн	7	783.5	3	783.5	3	0	1	0		

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								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.