ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/24/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: 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...**Error! Bookmark not defined.**
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 гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023. 02. 24 № 1-6/105

танай_____________-ны №______________-т

ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА У.ОТГОНЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дэлгэрэх 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.

Дэлгэрэх 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэлд тусгагдсан ээзн холбогдогч тодрхойгүй авлага, өглөгийг тодруулж барагдуулаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "*Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "*Ерөнхий нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэгтэй*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д [illegible]

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**	**2,169,639.00**	**2,125,139.00**
33	**АВЛАГА**	780,739.00	882,939.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	502,939.00	502,939.00
335	**Бусад авлага**	277,800.00	380,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	272,400.00	374,600.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,400.00	5,400.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,388,900.00	1,242,200.00
354	**Хангамжийн материал**	1,388,900.00	1,242,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	502,200.00	448,500.00
35420	Аж ахуйн материал	886,700.00	793,700.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,556,755.90**	**3,925,592.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	7,556,755.90	3,925,592.81
392	**Биет хөрөнгө**	7,556,755.90	3,925,592.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,791,800.00	9,791,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,379,862.52)	(6,632,272.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,511,600.00	7,511,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,366,781.58)	(6,745,534.86)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,726,394.90**	**6,050,731.81**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**276,052.87**	**119,300.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	276,052.87	119,300.00
413	**Өглөг**	276,052.87	119,300.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	188,752.87	-
4136	**Бусад өглөг**	87,300.00	119,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	87,300.00	119,300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,450,342.03**	**5,931,431.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	9,450,342.03	5,931,431.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,581,550.00	2,581,550.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	6,429,478.70	2,910,568.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,429,478.70	5,068,502.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,157,933.96)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	439,313.33	439,313.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,726,394.90**	**6,050,731.81**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**63,095,685.00**	**67,280,666.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**63,095,685.00**	**67,280,666.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,888,000.00	3,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	594,000.00	3,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,294,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	60,207,685.00	63,980,666.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,207,685.00	63,980,666.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**60,592,534.28**	**69,438,599.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**60,592,534.28**	**69,438,599.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	58,992,534.28	68,838,599.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	45,681,519.15	51,576,616.13
210101	Үндсэн цалин	41,880,755.15	49,230,527.13

210102	Нэмэгдэл	-	248,229.00
210104	Урамшуулал	3,800,764.00	2,097,860.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,973,577.20	6,466,077.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,137,202.07	4,415,019.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	459,721.43	515,905.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	367,777.14	412,724.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,433.70	90,615.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	919,442.86	1,031,811.32
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,317,780.00	7,158,020.00
210401	Бичиг хэрэг	1,916,500.00	2,587,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,839,130.00	2,223,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	271,650.00	422,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	290,500.00	1,925,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	210,000.00	500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	210,000.00	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	868,700.00	867,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	868,700.00	867,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,940,957.93	2,270,186.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	994,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	946,957.93	2,270,186.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,600,000.00	600,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,600,000.00	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	600,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,503,150.72**	**(2,157,933.96)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,503,150.72**	**(2,157,933.96)**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**63,095,685.00**	**67,280,666.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**63,095,685.00**	**67,280,666.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,888,000.00	3,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	594,000.00	3,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,294,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	60,207,685.00	63,980,666.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,207,685.00	63,980,666.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**60,201,685.00**	**67,280,666.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**60,201,685.00**	**67,280,666.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**58,601,685.00**	**66,680,666.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	45,917,004.00	51,773,772.00
210101	Үндсэн цалин	38,220,346.00	30,823,496.00
210102	Нэмэгдэл	-	9,744,575.00
210104	Урамшуулал	7,696,658.00	11,205,701.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,020,081.00	6,457,674.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,283,152.00	4,441,710.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	434,207.00	532,539.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	347,405.00	416,873.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86,802.00	101,322.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	868,515.00	965,230.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,704,750.00	2,549,220.00
210401	Бичиг хэрэг	992,250.00	351,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,280,500.00	1,767,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	432,000.00	430,220.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	50,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	210,000.00	500,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	210,000.00	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,730,850.00	2,095,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,730,850.00	2,095,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,969,000.00	3,304,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,744,000.00	3,079,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	225,000.00	225,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,600,000.00**	**600,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,600,000.00	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	600,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,894,000.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,300,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,300,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,300,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	2,300,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,300,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	594,000.00	-

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл**	**2,581,550.00**	**439,313.33**	**6,429,478.70**	9,450,342.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,360,976.26)	(1,360,976.26)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,157,933.96)	(2,157,933.96)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл**	**2,581,550.00**	**439,313.33**	**2,910,568.48**	5,931,431.81

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		**Зөрүү**	**Хувь**
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	67,699,800.00	63,980,666.00	3,719,134.00	94.51
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	67,699,800.00	63,980,666.00	3,719,134.00	94.51
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	67,099,800.00	63,380,666.00	3,719,134.00	94.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	54,402,800.00	51,773,772.00	2,629,028.00	95.17

210101	Үндсэн цалин	27,103,200.00	30,823,496.00	(3,720,296.00)	113.7
210102	Нэмэгдэл	13,575,300.00	9,744,575.00	3,830,725.00	71.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,584,000.00	-	1,584,000.00	0.0
210104	Урамшуулал	12,140,300.00	11,205,701.00	934,599.00	92.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,800,400.00	6,457,674.00	342,726.00	95.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,624,400.00	4,441,710.00	182,690.00	96.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	544,000.00	532,539.00	11,461.00	97.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	435,200.00	416,873.00	18,327.00	95.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	108,800.00	101,322.00	7,478.00	93.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,088,000.00	965,230.00	122,770.00	88.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,346,600.00	2,328,820.00	17,780.00	99.2
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	234,000.00	16,000.00	93.6
210402	Тээвэр, шатахуун	1,664,600.00	1,664,600.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	432,000.00	430,220.00	1,780.00	99.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	675,000.00	500,000.00	175,000.00	74.1
210702	Дотоод албан томилолт	675,000.00	500,000.00	175,000.00	74.1
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,650,000.00	2,095,400.00	554,600.00	79.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,650,000.00	2,095,400.00	554,600.00	79.1
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	225,000.00	225,000.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	225,000.00	225,000.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	600,000.00	600,000.00	-	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000.00	600,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	600,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,673,100.00	63,980,666.00	(3,307,566.00)	105.5
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	60,673,100.00	63,980,666.00	(3,307,566.00)	105.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,673,100.00	63,980,666.00	(3,307,566.00)	105.5

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,300,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,300,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	220,400.00
210401	Бичиг хэрэг	117,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	103,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,079,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,079,600.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	3,300,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,300,000.00

Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.7 сая төгрөгийн 3 алдаа илрүүлж, аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналын дүн 2.3 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн. /завсрын аудит/

2. Цалингийн ажил гүйлгээний дансны бичилтийг буруу хийснээс ХХОАТ-ын 0.9 сая төгрөг, ҮЭ-ийн суутгал 0.2 сая төгрөг, нийт 1.1 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна. /завсрын аудит/

3. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд бүртгэлтэй 2.3 сая төгрөгийн өртөгтэй хөрөнгийн ашиглах жилийг санхүүгийн программд оруулаагүйгээс тайлант хугацааны элэгдлийг 0.3 сая төгрөгөөр дутуу тооцсон. /завсрын аудит/

Аудитаар нийт 0.5 сая төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3 зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт

1. ***Илрүүлэлт:*** Сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын 2022 оны А/03 тушаалаар ИТХ-ын төлөөлөгчдийн үйл ажиллагааг дэмжихэд зориулж төсвийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас бэлнээр 0.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т “*Төсвийн байгууллага, төрийн өмчит хуулийн этгээдэд хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Үр дагавар: Батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулах

.

Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: СТ1А-д тусгагдсан 1.4 сая төгрөгийн авлага, 0.6 сая төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, мөн өмнөх оны тайланд тусгагдсан эзэн холбогдогчгүй авлага, өглөгийг тодруулж барагдуулаагүй байна. /завсрын аудит/

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “*Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 “*Ерөнхий нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэгтэй*” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Өглөг, авлагын эзэн холбогдогч тодорхойгүй байдлын улмаас найдваргүй өглөг, авлага үүснэ.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланд тусгасан авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах, эзэн холбогдогчгүй авлага, өглөгийг тодруулж барагдуулах.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хэмнэлтийн арга хэмжээг хэрэгжүүлээгүй, шуудан холбооны зардлаас хэвлэл захиалахад 0.07 сая төгрөг, ГХУСЗ-аас сургалт, тэмцээн уралдааны зардалд 0.4 сая төгрөг, танилцуулах материалын зардалд 3.0 сая төгрөг, нийт 3.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна /завсрын аудит/

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1.3 "*Хэвлэлийн захиалгын төлбөрийг хориглоно*", 15.2.3 "*Сургалт семинар хурал зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, ... холбогдох бусад зардлыг хэмнэх*" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй, төсвийг үр ашиггүй зарцуулах.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 2.2 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарцуулж тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 "*Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна*" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Анхан шатны бүрдүүлэлтэд хяналт тавиагүйгээс шатахууны зардлыг үр ашиггүй зарцуулах, дутагдал үүсэх.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахуун зарцуулахдаа албан ажлын удирдамж, маршрут, бусад холбоотой анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, тайлагнах.

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	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс	
				Залруулсан	Залруулаагүй

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ҮХ-ийн дүнг зөрүүтэй илэрхийлсэн.	1	2,291.9			1	2,291.9	1	2,291.9		
Цалингийн бичилтийг буруу хийсэн.	1	1,096.5			1	1,096.5	1	1,096.5		
Хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсон.	1	345.0	1	345.0			1	345.0		
Дүн	3	3,733.4	1	345.0	2	3,388.4	3	3,733.4		-

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 зөрчиж нэг удаагийн тэтгэмжээс дэмжлэг олгосон.	1	450.0	1	450.0						
Эзэн холбогдогчгүй авлага, өглөгийг тодруулж барагдуулаагүй.	1	0					1	0		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хэмнэлтийн арга хэмжээг хэрэгжүүлээгүй.	1	0					1	0		
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар шатахууны зардлыг зарцуулсан.	1	0					1	0		
Дүн	**4**	**450.0**	**1**	**450.0**	**-**	**-**	**3**	**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.