ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/91/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn

Дорноговь аймаг

Сайншанд сум

2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 261665, 70522734
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас:70523020
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Оюунтуяа
Утас: 99048991

Цахим хаяг: oyuntuya@esanhuu.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучуудын гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.01.24 № 1-6/162

танай ______ -ны № ______ -т

ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Н.БАТМӨНХ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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. Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг өмнөх онтой харьцуулахад мөнгөн хөрөнгийн дансанд их хэмжээний өөрчлөлт орсон байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам"-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн

0100 04 2

төсвийн жилд шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 59.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Илрүүлэлтээр шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 665.2 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 532.6 сая төгрөгийн 37 гүйлгээг хугацаа хоцроосон. Мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6.1 сая төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 75.0 сая төгрөгийн 1 шийдвэрийн мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна.Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:" 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 "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 шийдвэр" заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Анхан шатны баримтын тулгалтаар 8 харилцагчдаас 14.9 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь НББ-н тухай хуулийн 3.1.3-д "анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог; 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайлангаарх Засгийн газрын өмчийн дүн УБГэрчилгээ дээрх өмчийн дүнгээс 743.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйл "Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн төрөл"-ийн "7.1.3.хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийн" болон 14 дүгээр зүйлийн "14.2.Монгол Улсын иргэн, тус улсын нутаг дэвсгэрт оршин суугаа гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн, хуулийн этгээд энэ хуулийн 6, 7, 8 дугаар зүйлд заасан улсын бүртгэлийн мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд улсын бүртгэлийн байгууллагад бүртгүүлэх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Тус байгууллагын 8 ажилтны 6.3 сая төгрөгийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй байна. Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1.1 "Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан цалин хөлс, мөн хуулийн 55, 56, 57, 59, 64, 66, 69 дүгээр зүйлд заасан олговор" шимтгэл ногдуулах орлогын бүрэлдэхүүнд орно" заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дахин үнэлсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу тооцсоноос хуримтлагдсан элэгдэл 1.9 сая, элэгдлийн зардал 0.5 сая төгрөгөөр дутуу байгуулсан байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмын дагуу 5 дугаар зүйлийн 5.1.4. "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь заалт "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар...... зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2022 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 9 зорилт, 46 арга хэмжээний хэрэгжилт 84.5 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 90.3 хувийн биелэлттэй 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**51,114,704.72**	**116,974,432.95**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	59,680,412.05
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	59,680,412.05
3121	**Төгрөг**	-	4,883,746.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	4,883,746.00
3122	**Гадаад валют**	-	54,796,666.05
31221	Төрийн сангийн харилцах	-	54,796,666.05
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	51,114,704.72	57,294,020.90
351	**Түүхий эд материал**	257,700.00	1,420,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	1,163,200.00
35130	Эм боох материал	257,700.00	257,700.00
354	**Хангамжийн материал**	50,857,004.72	55,873,120.90
35410	Бичиг хэргийн материал	775,000.00	661,000.00
35420	Аж ахуйн материал	33,991,083.80	36,120,648.98
35460	Хүнсний материал	569,126.00	1,802,877.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,521,794.92	17,288,594.92
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,414,461,671.30**	**1,415,890,220.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,414,461,671.30	1,415,890,220.76
392	**Биет хөрөнгө**	1,406,546,337.90	1,408,062,887.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,417,374,331.34	1,417,374,331.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,937,760.85)	(94,692,402.13)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	92,983,703.40	72,204,848.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,385,048.61)	(37,355,038.09)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,089,078.55	50,454,194.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,555,147.97)	(15,371,808.85)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,716,070.00	14,423,818.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,957,736.61)	(1,126,885.65)
39217	Ном	2,218,848.65	2,151,830.65
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,915,333.40	7,827,333.44
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(146,666.60)	(234,666.56)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,710,000.00	7,710,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,465,576,376.02**	**1,532,864,653.71**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1,513,632.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	1,513,632.00
413	**Өглөг**	-	1,513,632.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,513,632.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,465,576,376.02**	**1,531,351,021.71**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,465,576,376.02	1,531,351,021.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	758,302,070.82	758,302,070.82
51101	Өмч: - төрийн	758,302,070.82	758,302,070.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	689,896,264.27	761,381,827.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	689,896,264.27	701,644,127.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	59,737,699.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,378,040.93	11,667,123.31
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,465,576,376.02**	**1,532,864,653.71**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**482,121,983.00**	**607,165,374.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,000,000.00**	**44,664,229.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,000,000.00	44,664,229.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	103,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,000,000.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		13,327,029.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		3,787,200.00
120009	Бусад орлого		27,446,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**481,121,983.00**	**562,501,145.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	404,343,500.00	449,550,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	449,550,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	404,343,500.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,404,000.00	-

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,404,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	75,374,483.00	112,950,245.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,374,483.00	112,950,245.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**498,550,674.47**	**547,351,459.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**498,550,674.47**	**547,351,459.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	481,271,419.47	546,198,259.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	312,554,698.00	338,133,897.95
210101	Үндсэн цалин	238,560,455.40	274,633,148.95
210102	Нэмэгдэл	54,005,009.60	54,071,088.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,475,000.00
210104	Урамшуулал	19,989,233.00	5,954,661.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,442,867.00	42,355,692.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,567,448.00	28,887,480.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,171,846.00	3,488,499.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,473,636.00	2,703,082.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,916.00	725,417.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,678,021.00	6,551,214.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,076,983.00	77,198,665.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,576,386.00	5,185,045.00
210302	Түлш, халаалт	68,226,872.00	68,226,872.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,273,725.00	3,786,748.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,404,600.00	7,393,944.82
210401	Бичиг хэрэг	405,000.00	2,447,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	721,800.00	860,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,000.00	50,000.00
210404	Ном, хэвлэл	172,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,245,500.00	162,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,694,300.00	1,848,610.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	331,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,693,734.82
2105	**Нормативт зардал**	12,060,564.00	36,733,695.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	11,995,864.00	36,733,695.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	58,500.00	4,500.00
210604	Урсгал засвар	58,500.00	4,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	274,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	274,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,163,500.00	675,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	803,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	675,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,235,707.47	43,702,864.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,879,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	783,100.00	554,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,452,607.47	39,268,764.32
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,279,255.00	1,153,200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	1,153,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,153,200.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,979,255.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,979,255.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(16,428,691.47)**	**59,813,914.91**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	76,215.22
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	76,215.22
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(76,215.22)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(16,428,691.47)**	**59,737,699.69**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**481,126,413.00**	**568,641,591.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**6,140,446.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	6,140,446.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	6,140,446.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		6,036,946.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**481,126,413.00**	**562,501,145.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	404,343,500.00	449,550,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	449,550,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	404,343,500.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,408,430.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,408,430.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	75,374,483.00	112,950,245.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,374,483.00	112,950,245.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**460,859,783.00**	**508,961,178.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**460,859,783.00**	**508,961,178.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**443,580,528.00**	**507,807,978.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	306,653,823.00	338,131,557.95
210101	Үндсэн цалин	232,659,580.40	274,630,808.95
210102	Нэмэгдэл	54,005,009.60	54,071,088.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,475,000.00
210104	Урамшуулал	19,989,233.00	5,954,661.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,442,867.00	40,842,060.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,567,448.00	27,858,210.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,171,846.00	3,367,408.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,473,636.00	2,606,210.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,916.00	701,199.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,678,021.00	6,309,033.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,076,983.00	77,198,665.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,576,386.00	5,185,045.00
210302	Түлш, халаалт	68,226,872.00	68,226,872.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,273,725.00	3,786,748.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,334,900.00	-
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	721,800.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	33,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,463,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,750,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	12,941,655.00	37,969,786.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	12,583,955.00	37,969,786.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,297,500.00	710,200.00
210602	Тавилга	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	297,500.00	710,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	274,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	274,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,415,700.00	675,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,055,700.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	675,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,143,100.00	12,280,710.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,911,410.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,143,100.00	3,369,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,279,255.00**	**1,153,200.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	1,153,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,153,200.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,979,255.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,979,255.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**20,266,630.00**	**59,680,412.05**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**21,261,700.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21,261,700.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	21,261,700.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,261,700.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(21,261,700.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(995,070.00)	59,680,412.05
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	59,680,412.05

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	758,302,070.82	17,378,040.93	707,329,885.74	1,483,009,997.49
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**758,302,070.82**	**17,378,040.93**	**707,329,885.74**	1,483,009,997.49
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(17,433,621.47)	(17,433,621.47)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**758,302,070.82**	**17,378,040.93**	**689,896,264.27**	1,465,576,376.02
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**758,302,070.82**	**17,378,040.93**	**689,896,264.27**	1,465,576,376.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	11,747,863.62	11,747,863.62
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**758,302,070.82**	**17,378,040.93**	**701,644,127.89**	1,477,324,239.64
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(5,710,917.62)	-	(5,710,917.62)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	59,737,699.69	59,737,699.69
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**758,302,070.82**	**11,667,123.31**	**761,381,827.58**	1,531,351,021.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	563,531,400.00	508,961,178.95	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	563,531,400.00	508,961,178.95	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	563,531,400.00	507,807,978.95	
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	360,382,100.00	338,131,557.95	
210101	Үндсэн цалин	291,437,800.00	274,630,808.95	
210102	Нэмэгдэл	59,037,800.00	54,071,088.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,475,000.00	3,475,000.00	
210104	Урамшуулал	6,431,500.00	5,954,661.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,134,100.00	40,842,060.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,691,200.00	27,858,210.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,610,700.00	3,367,408.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,888,600.00	2,606,210.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,100.00	701,199.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,221,500.00	6,309,033.00	
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	77,438,900.00	77,198,665.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,350,000.00	5,185,045.00	
210302	Түлш, халаалт	68,226,900.00	68,226,872.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	3,862,000.00	3,786,748.00	
2105	**Нормативт зардал**	62,337,000.00	37,969,786.00	
210502	Хоол, хүнс	62,337,000.00	37,969,786.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	710,200.00	
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	710,200.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,110,000.00	675,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	675,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,629,300.00	12,280,710.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,749,300.00	8,911,410.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,880,000.00	3,369,300.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	1,153,200.00	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,153,200.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,153,200.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	563,531,400.00	568,641,591.00	
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	449,550,900.00	449,550,900.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	449,550,900.00	449,550,900.00	
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	113,980,500.00	112,950,245.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	113,980,500.00	112,950,245.00	
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	6,140,446.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,036,946.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**59,680,412.05**	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	34.00	34.00	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	15.00	15.00	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 44.6 сая төгрөгийн 6 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 42.1 сая төгрөгийн 5 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Мөнгөн хөрөнгийн зарлагыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн 1.8 сая төгрөгийг;
2. Ашиглалтын хугацаа тавигдаагүйгээс элэгдэл тооцогдоогүй 1.9 сая төгрөгийг;
3. Дахин үнэлгээний нэмэгдэл 5.0 сая төгрөгөөр илүү бүртгэснийг;
4. ИТХ-ын тогтоолоор элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг 27.4 сая төгрөгөөр дахин үнэлснийг бүртгээгүйг;
5. Ахмадын сангийн мөнгөн хөрөнгийн дансны 6.0 сая төгрөгийн эхний үлдэгдлийг бүртгээгүйг тус тус залрууллаа.

Аудитаар нийт 6 зөрчил[2] илэрснээс 0.3 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 5 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд 2022 оны ажлын үр дүнг үнэлж, сумын Засаг даргын захирамжийг үндэслэн байгууллагын удирдах албан тушаалтанд 8 дугаар сард 0.3 сая төгрөгийг тооцож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1.20-д “Аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн Засаг дарга тухайн шатны орон нутгийн энэ хуулийн 14.1.18, 14.1.19-д зааснаас бусад төсвийн”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3.3 Зөвлөмж

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 665.2 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 532.6 сая төгрөгийн 37 гүйлгээг хугацаа хоцроосон. Мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6.1 сая төгрөгийн, зарлагын 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 75.0 сая төгрөгийн 1 шийдвэрийн мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна .Энэ нь төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө шамшигдуулах, орлого нуун дарагдуулах, зориулалтын бус, үр ашиггүй зарцуулалт хийгдэх үр дагавартай.

Мөн Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:” 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 “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 шийдвэр”; заалтуудтай нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

2. **Төлбөрийн цахим баримттай холбоотой асуудал**

*Илрүүлэлт:*Анхан шатны баримтын тулгалтаар 8 харилцагчдаас 14.9 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах үр дагавартай.

Иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-н тухай хуулийн 3.1.3-д *“анхан шатны баримт” гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог;* 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалтыг тооцоо хийгдсэн тухай бүрд нь цаасан болон цахим ибаримтыг үндэслэн санхүүгийн тайланд тусгаж ажиллах

3. **Засгийн газрын оруулсан капиталтай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайлангаарх Засгийн газрын өмчийн дүн УБГэрчилгээ дээрх өмчийн дүнгээс 743.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь үнэн, бодит мэдээллээр хангагдахгүй байх, хууль хэрэгжихгүй байх үр дагавартай.

Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйл “Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн төрөл”-ийн “7.1.3.хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийн” болон 14 дүгээр зүйлийн “14.2.Монгол Улсын иргэн, тус улсын нутаг дэвсгэрт оршин суугаа гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн, хуулийн этгээд энэ хуулийн 6, 7, 8 дугаар зүйлд заасан улсын бүртгэлийн мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд улсын бүртгэлийн байгууллагад бүртгүүлэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын оруулсан капиталд өөрчлөлт оруулсан тохиолдолд өөрчлөлтийн талаарх бичиг баримтыг бүрдүүлэн хуулийн этгээдийн бүртгэлийн газарт бүртгүүлж мэдээллээ шинэчлэх.

4. **Зардлын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын 8 ажилтны 6.3 сая төгрөгийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй байна. Энэ нь НД-ын байгууллагад үнэн зөв тайлагнаагүйгээс үүссэн зөрүүнд нөхөн шимтгэл, торгууль тавигдах үр дагавартай.

Мөн Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1.1 “Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан цалин хөлс, мөн хуулийн 55, 56, 57, 59, 64, 66, 69 дүгээр зүйлд заасан олговор” шимтгэл ногдуулах орлогын бүрэлдэхүүнд орно” заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын байгууллагад үнэн зөв тайлагнаж, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийг мөрдөж ажиллах.

5. **Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Дахин үнэлсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг алдаатай тооцсоноос хуримтлагдсан элэгдэл 1.9 сая, элэгдлийн зардал 0.5 сая төгрөгөөр дутуу байгуулсан байна. Энэ нь хөрөнгийн үлдэгдэл өртөг бодитой илэрхийлэгдэхгүй байх үр дагавартай.

Мөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмын дагуу 5 дугаар зүйлийн 5.1.4. "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь заалт "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар...... зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дахин үнэлсэн хөрөнгийн анхан шатны баримт болон элэгдэл тооцсон баримтуудад үндэслэн элэгдлийн зардлыг нөхөн тооцож, бүртгэлд тусгах.

Дээрх зөвлөмж, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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
Мөнгөн хөрөнгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй 1.8 сая төгрөгийг шууд зардалд бүртгэснийг залруулсан	1	1,783.0			1	1,783.0	1	1,783.0				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жил оруулаагүйгээс 1.9 сая төгрөгийн элэгдлийг тооцон бүртгээгүйг залруулсан	1	1,881.4			1	1,881.4	1	1,881.4				
2018 онд дахин үнэлэгдсэн хөрөнгийн ашиглах жил алдаатай тавигдсанаас 2.0 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэл, 0.5 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг залруулсан	1	2,131.4			1	2,131.4			1	2,131.4	1	2,131.4
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг 5.0 сая төгрөгөөр илүү бүртгэснийг залруулсан	1	4956.9			1	4956.9	1	4956.9				
ИТХ-ын тогтоолоор элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг 27.4 сая төгрөгөөр дахин үнэлснийг бүртгээгүйг залруулсан	1	27,446.5			1	27,446.5	1	27,446.5				
Ахмадын сангийн мөнгөн хөрөнгийн дансны 6.0 сая төгрөгийн эхний үлдэгдлийг бүртгээгүйг залруулсан	1	6,036.9			1	6,036.9	1	6,036.9				
Дүн	**6**	**44,236.1**			**6**	**44,236.1**	**5**	**42,104.7**	**1**	**2,131.4**	**1**	**2,131.4**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын тулгалтаар 8 харилцагчдаас 14.9 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна.	1						1					
Санхүүгийн тайлангаарх Засгийн газрын өмчийн дүн УБГэрчилгээ дээрх өмчийн	1						1					

дүнгээс 743.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна.												
Тус байгууллагын 8 ажилтны 6.3 сая төгрөгийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй байна	1	6,303.8					1	6,303.8				
Дахин үнэлсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг алдаатай тооцсоноос хуримтлагдсан элэгдэл 1.9 сая, элэгдлийн зардал 0.5 сая төгрөгөөр дутуу байгуулсан байна.	1	2,400.0					1	2,400.0				
Тайлант хугацаанд 2022 оны ажлын үр дүнг үнэлж, сумын Засаг даргын захирамжийг үндэслэн байгууллагын удирдах албан тушаалтанд 8 дугаар сард 0.3 сая төгрөгийг тооцож олгосон байна.	1	337.9	1	337.9								
Дүн	**5**	**9,041.7**	**1**	**337.9**			**4**	**8,703.8**				

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								
Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 665.2 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 532.6 сая төгрөгийн 37 гүйлгээг хугацаа хоцроосон. Мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6.1 сая төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 75.0 сая төгрөгийн 1 шийдвэрийн мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна	1		-	-		-	1	
Дүн	**1**		**-**	**-**		**-**	**1**	