



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/147/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Ахлах аудитор: Г. Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 <i>2023.02.24</i> № <i>1-6/300</i> танай _____ -ны № _____ -т	САЙНШАНД СУМЫН 13-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Э. БАЯРЦОЛМОН 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 Сайншанд сумын 13 дугаар 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.</p> <p>Сайншанд сумын 13 дугаар 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.</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 тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Тайлант онд байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр зэрэгт төсөв баталж өгөөгүйгээс бусад бараа үйлчилгээний зардлаас шуудан холбоо, интернэтийн зардалд 0.5 сая төгрөг, бараа материал худалдан авахад 3.7 сая төгрөг, томилолтын зардалд 0.2 сая төгрөг зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал шинэчлэн батлах тухай” тушаалыг зөрчсөн байна.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал</p>	
010000438	

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

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	75,222,152.41	96,002,973.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		33,707,298.02
31211	Төрийн сангийн харилцах		33,707,298.02
33	АВЛАГА	2,536,080.41	
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,536,080.41	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,686,072.00	62,295,675.00
351	Түүхий эд материал	1,176,380.00	1,189,700.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	489,000.00	589,500.00
3513	Эм боох материал	687,380.00	600,200.00
354	Хангамжийн материал	71,509,692.00	61,105,975.00
3541	Бичиг хэргийн материал	553,600.00	
3542	Аж ахуйн материал	50,639,779.00	52,475,999.00
3545	Барилгын засварын материал		44,000.00
3546	Хүнсний материал	13,282,113.00	1,551,776.00
3547	Бусад хангамжийн материал	7,034,200.00	7,034,200.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,018,213,118.59	971,510,116.19
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,018,213,118.59	971,510,116.19
392	Биет хөрөнгө	963,972,576.79	917,990,074.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	891,615,991.00	891,615,991.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,720,532.96	-44,580,799.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,983,285.00	62,983,285.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,318,064.51	-37,379,439.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,347,990.32	66,347,990.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,094,021.98	-37,045,882.50
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	39,938,000.00	39,938,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,369,000.08	-24,553,500.12
39217	Ном	588,930.00	664,430.00
393	Биет бус хөрөнгө	54,240,541.80	53,520,041.88
39301	Програм хангамж	2,882,000.00	2,882,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,441,458.20	-2,161,958.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	52,800,000.00	52,800,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,093,435,271.00	1,067,513,089.21
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,093,435,271.00	1,067,513,089.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,093,435,271.00	1,067,513,089.21
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,093,435,271.00	1,067,513,089.21
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,093,435,271.00	1,093,435,271.00
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-25,922,181.79
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,093,435,271.00	1,067,513,089.21

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	333,560,121.26	369,047,858.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,939,185.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,865,585.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	6,791,985.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	73,600.00	
122	Тусламжийн орлого	73,600.00	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	73,600.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	326,620,936.26	369,047,858.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,355,600.00	319,248,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		319,248,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	295,355,600.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,261,000.00	264,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	103,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	261,000.00	161,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,004,336.26	49,535,158.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,004,336.26	49,535,158.84
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	347,496,210.02	394,970,040.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	347,496,210.02	394,970,040.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	343,922,729.12	394,970,040.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221,984,346.70	243,370,618.68
210101	Үндсэн цалин	155,184,260.46	203,497,697.10
210102	Нэмэгдэл	41,394,749.00	33,997,660.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,915,304.80	14,000.00
210104	Урамшуулал	19,490,032.44	5,861,261.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,950,600.00	30,242,345.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,076,200.00	17,717,725.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,218,500.00	5,409,738.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,774,800.00	1,915,675.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	444,100.00	467,990.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,437,000.00	4,731,215.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,854,336.26	27,776,670.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,481,845.44	4,094,600.74
210302	Түлш, халаалт	18,895,474.82	19,721,605.26
210303	Цэвэр, бохир ус	2,477,016.00	3,960,464.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,997,310.00	5,548,280.00
210401	Бичиг хэрэг	222,500.00	1,199,870.00
210402	Тээвэр, шатахуун	250,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	

Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,226,800.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,228,010.00	1,035,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		3,312,910.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,820,000.00	
2105	Нормативт зардал	12,681,886.40	37,504,223.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,500.00	87,180.00
210502	Хоол, хүнс	12,651,386.40	37,417,043.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	266,420.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	266,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	265,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	265,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	588,000.00	592,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		592,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,201,249.76	49,669,482.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,000.00	2,339,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	423,900.00	551,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,586,349.76	46,778,502.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,573,480.90	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	222,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	222,900.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,350,580.90	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,350,580.90	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13,936,088.76	-25,922,181.79
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	43,600.00	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	43,600.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-43,600.00	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13,979,688.76	-25,922,181.79

/төгрөгөөр/

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	326,620,936.26	369,047,858.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	326,620,936.26	369,047,858.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,355,600.00	319,248,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		319,248,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	295,355,600.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,261,000.00	264,500.00

Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	103,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	261,000.00	161,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,004,336.26	49,535,158.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,004,336.26	49,535,158.84
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	312,928,636.26	335,265,060.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	312,928,636.26	335,265,060.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	309,355,155.36	335,265,060.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,532,900.70	240,976,468.27
210101	Үндсэн цалин	139,284,363.46	201,103,547.09
210102	Нэмэгдэл	41,609,200.00	33,997,660.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,149,304.80	14,000.00
210104	Урамшуулал	19,490,032.44	5,861,261.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,950,600.00	30,100,415.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,076,200.00	20,548,890.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,218,500.00	2,436,643.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,774,800.00	1,915,675.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	444,100.00	467,990.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,437,000.00	4,731,215.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,604,336.26	27,776,670.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,481,845.44	4,094,600.74
210302	Түлш, халаалт	18,645,474.82	19,721,605.26
210303	Цэвэр, бохир ус	2,477,016.00	3,960,464.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,347,100.00	
210401	Бичиг хэрэг	510,500.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	223,400.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,291,800.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,821,400.00	
2105	Нормативт зардал	26,624,299.40	25,686,706.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,200.00	
210502	Хоол, хүнс	25,933,499.40	25,686,706.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	640,600.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,400,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	4,400,000.00	800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	265,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	265,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,030,000.00	592,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	742,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		592,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,600,919.00	9,332,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,191,000.00	6,378,300.00

Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,409,919.00	2,954,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,573,480.90	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	222,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	222,900.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,350,580.90	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,350,580.90	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,692,300.00	33,782,798.02
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,692,300.00	75,500.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	13,692,300.00	75,500.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	13,692,300.00	75,500.00
222001	Тоног төхөөрөмж	9,957,300.00	
223001	Бусад хөрөнгө	3,735,000.00	75,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-13,692,300.00	-75,500.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		33,707,298.02
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		33,707,298.02

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,093,435,271.00	1,093,435,271.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Тайлант үеийн үр дүн			-25,922,181.79	-25,922,181.79
4	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,093,435,271.00	1,093,435,271.00
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
6	Тайлант үеийн үр дүн			-25,922,181.79	-25,922,181.79
7	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,067,513,089.21	1,067,513,089.21

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьц уулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	371,760,600.00	335,340,560.82	36,420,039.18	90.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	371,760,600.00	335,340,560.82	36,420,039.18	90.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,760,600.00	335,340,560.82	36,420,039.18	90.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,531,300.00	240,976,468.27	18,554,831.73	92.85
210101	Үндсэн цалин	223,095,200.00	201,103,547.09	21,991,652.91	90.14
210102	Нэмэгдэл	33,276,300.00	33,997,660.08	-721,360.08	102.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,000.00	-14,000.00	
210104	Урамшуулал	3,159,800.00	5,861,261.10	-2,701,461.10	185.49

Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,220,200.00	30,100,415.81	2,119,784.19	93.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,140,700.00	20,548,890.43	1,591,809.57	92.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,519,800.00	2,436,643.74	83,156.26	96.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,015,900.00	1,915,675.05	100,224.95	95.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	504,000.00	467,990.94	36,009.06	92.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,039,800.00	4,731,215.65	308,584.35	93.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,753,800.00	27,776,670.74	2,977,129.26	90.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,600,000.00	4,094,600.74	2,505,399.26	62.04
210302	Түлш, халаалт	19,153,800.00	19,721,605.26	-567,805.26	102.96
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	3,960,464.74	1,039,535.26	79.21
2105	Нормативт зардал	38,200,000.00	25,686,706.00	12,513,294.00	67.24
210502	Хоол, хүнс	38,200,000.00	25,686,706.00	12,513,294.00	67.24
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	800,000.00		100
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	592,000.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	592,000.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,663,300.00	9,408,300.00	255,000.00	97.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,633,300.00	6,378,300.00	255,000.00	96.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,030,000.00	3,030,000.00		100
222001	Тоног төхөөрөмж		-75,500.00	75,500.00	
223001	Бусад хөрөнгө		75,500.00	-75,500.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	371,760,600.00	369,047,858.84	2,712,741.16	99.27
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	319,248,200.00	319,512,700.00	-264,500.00	100.08
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	319,248,200.00	319,248,200.00		100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		264,500.00	-264,500.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		103,500.00	-103,500.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		161,000.00	-161,000.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,512,400.00	49,535,158.84	2,977,241.16	94.33
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,512,400.00	49,535,158.84	2,977,241.16	94.33
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		33,707,298.02	33,707,298.02	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 141.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн бөгөөд аудитын явцад залрууллаа. Тухайлбал: Баялаг шанд ХХК-д шилжүүлсэн ариутгалын үйлчилгээний хөлс 141,930.0 төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаар бүртгэснийг залруулсан.

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
Ариутгалын зардлыг НДШ-ээр бүртгэсэн.	1	141.9			1	141.9	1	141.9	-	-	-	-
Цалингийн өглөгийг мөнгөн сууриар бүртгэсэн.	1	-			1	-			-	-	1	-
Дүн	2	141.9	-	-	2	141.9	1	141.9	-	-	1	-

Аудитаар 24,544.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 644.8 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 1,622.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 22,237.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн	
							Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ур чадварын нэмэгдэл илүү олгосон	1	144.1	1	144.1						
Ээлжийн амралтын олговрыг буруу тооцоолсон	1	410.7	1	410.7						
Анхан шатны баримтгүй томилолтын зардал олгосон	1	90.0	1	90.0						
Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан	1	1662.5			1	1662.5				
Дүн	4	2307.3	3	644.8	1	1662.5			-	-

4. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал

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

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5-д цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр"-ийг 7 хоногийн дотор мэдээлнэ гэж заасныг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс	
							Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Сайншанд сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын мэдээлээгүй	1	22,237.4					1	22,237.4
Дүн	1	22,237.4	-	-	-	-	1	22,237.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	2	22,237.4	-	-	-	-	2	22,237.4