

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/123/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: О.Мягмарсүрэн Утас: 70378845 Цахим хаяг: myagmarsureno@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1,14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

᠒᠐23.02.24 № ᠑᠐.
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА
С.ДЭЛГЭРЖАРГАЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Орхон сумын ЗДТГ-ын 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.

Эрх бүхий албан тушаалтны хавсран ажилласны нэмэгдэл 4,370.1 мянган төгрөгийн цалинг тооцож олгоогүй, анхан шатны баримтын шаардлага хангаагүй 17,176.7 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан зөрчил илэрч тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг бөгөөд өргөн тархаагүй, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3, УИХ-ын Хууль Зүйн байнгын хорооны 2012 оны 05 дугаар тогтоолын 3.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.1, 13.5, 13.6, 13.7 дахь хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1, 20.1.14 дэх заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Орхон сумын ЗДТГ-ны даргын 2022 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн 02-Б/07 тоот тушаалаар Д.Мөнхбаясгаланг нягтлан бодогчоор томилсноор зарлагын гүйлгээнд 2 дугаар гарын үсэг зурж нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулсан байна.

009020061

Аудитын гол асуудал

Дээд шатны төсвийн захирагчаас үүссэн өр төлбөрийг барагдуулахтай холбоотойгоор олгосон өмнөх оны нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг эх үүсвэр дутсан, өр төлбөр үүссэн үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэхэд зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Орхон сумын ЗДТГ нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

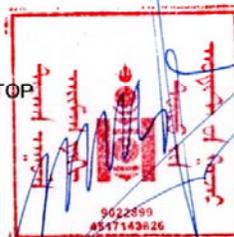
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	117,722,534.00	115,999,353.00
33	АВЛАГА	4,965,030.00	8,673,156.00
335	Бусад авлага	4,965,030.00	8,673,156.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	4,965,030.00	8,673,156.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,251,104.00	93,874,797.00
351	Түүхий эд материал	10,593,600.00	-
35110	Тусгай зориулалтын материал	10,593,600.00	-
354	Хангамжийн материал	67,030,004.00	72,247,297.00
35410	Бичиг хэргийн материал	268,960.00	371,760.00
35420	Аж ахуйн материал	7,727,800.00	6,374,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,105,500.00	3,105,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	453,683.00
35450	Барилгын засварын материал	700,000.00	3,400,000.00
35460	Хүнсний материал	4,139,640.00	1,961,620.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,088,104.00	56,580,434.00
35600	Мал амьтад	21,627,500.00	21,627,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	13,506,400.00	13,451,400.00
36300	Тэжээлийн нөөц	13,506,400.00	13,451,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	504,687,165.52	604,882,770.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	504,687,165.52	604,882,770.00
392	Биет хөрөнгө	486,957,783.10	583,769,193.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	303,333,347.00	303,333,347.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,550,024.48)	(39,593,759.39)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	104,981,800.00	67,911,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,516,784.44)	(64,728,384.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105,446,237.89	184,110,329.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,899,937.61)	(63,683,994.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,932,200.00	41,431,850.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,426,386.32)	(31,127,260.31)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	390,629,494.00	391,962,815.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(231,972,162.94)	(205,847,549.19)
393	Биет бус хөрөнгө	17,729,382.42	21,113,576.27
39301	Програм хангамж	2,864,300.00	9,354,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,933,225.22)	(2,339,031.37)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,806,000.00	25,806,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,007,692.36)	(11,707,692.36)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	622,409,699.52	720,882,123.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	872,324.00	2,285,113.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	872,324.00	2,285,113.00
41300	Өглөг	872,324.00	2,285,113.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,286,376.00
41360	Бусад өглөг	872,324.00	998,737.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	872,324.00	951,144.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	47,593.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	621,537,375.52	718,597,010.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	621,537,375.52	718,597,010.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	620,239,733.02	620,239,733.02
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	620,239,733.02	620,239,733.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(276,768,105.83)	(179,708,471.35)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(218,099,103.01)	(276,768,105.83)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(58,669,002.82)	97,059,634.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	278,065,748.33	278,065,748.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	622,409,699.52	720,882,123.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	570,737,072.00	747,432,522.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,145,698.00	135,694,322.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,145,698.00	135,694,322.56
120003	Торгуулийн орлого	-	5,716,196.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,274,234.00	4,895,513.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,274,234.00	4,895,513.00
120009	Бусад орлого	-	245,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	51,187,564.00	117,837,613.56
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	13,683,900.00	7,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	501,591,374.00	611,738,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,561,674.00	6,400,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,800,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,461,674.00	6,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	490,029,700.00	605,338,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	490,029,700.00	605,338,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	617,447,794.82	645,985,921.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	617,447,794.82	645,985,921.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	534,897,297.49	553,754,579.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,399,462.68	244,060,395.63
210101	Үндсэн цалин	163,737,564.27	164,251,632.78
210102	Нэмэгдэл	85,173,682.74	36,634,952.27
210104	Урамшуулал	25,305,763.67	17,960,957.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,182,452.00	25,212,853.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,822,696.00	30,748,032.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,503,796.49	20,950,985.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,723,574.75	2,454,494.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,305,538.79	2,029,408.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	575,904.19	498,010.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,713,881.78	4,815,131.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,907,033.54	39,096,367.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,323,004.54	4,452,322.48
210302	Түлш, халаалт	35,961,409.00	34,089,565.00
210303	Цэвэр, бохир ус	622,620.00	554,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,074,094.45	28,780,720.70
210401	Бичиг хэрэг	3,102,075.00	5,785,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,179,624.00	8,235,641.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,653,395.45	2,414,449.70

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	115,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,019,600.00	2,388,750.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,400.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	9,836,500.00
2105	Нормативт зардал	4,111,230.00	459,220.00
210502	Хоол, хүнс	4,111,230.00	251,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	208,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,571,975.00	9,578,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	74,600.00	-
210604	Урсгал засвар	13,497,375.00	9,578,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,143,600.00	3,159,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,143,600.00	3,159,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,052,495.00	117,293,102.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,285,000.00	116,677,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	196,020.00	294,030.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	216,432.00	244,972.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	88,000.00	77,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	154,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	113,043.00	-
210807	Газрын төлбөр	2,052,495.00	117,293,102.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,814,710.82	80,579,142.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,732,795.50	42,273,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	870,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,081,915.32	37,435,642.07
212	ТАТААС	65,071,200.00	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	65,071,200.00	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	65,071,200.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,479,297.33	92,231,341.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,402,938.00	47,705,657.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,936,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	7,236,372.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,218,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,402,938.00	7,314,585.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,076,359.33	44,525,684.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,076,359.33	44,525,684.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(46,710,722.82)	101,446,601.49
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	11,958,280.00	4,386,967.01
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,916,967.01
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал – Бараа материал	11,958,280.00	2,470,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(11,968,280.00)	(4,386,967.01)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(58,669,002.82)	97,059,634.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	592,528,978.00	627,512,553.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,937,604.00	5,753,467.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,937,604.00	5,753,467.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,937,604.00	5,508,467.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,937,604.00	5,508,467.00
120009	Бусад орлого	-	245,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	581,591,374.00	621,759,086.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	91,561,674.00	16,420,886.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,800,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,461,674.00	6,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	80,300,000.00	10,020,886.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	490,029,700.00	605,338,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	490,029,700.00	605,338,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	585,089,078.00	605,801,953.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	585,089,078.00	605,801,953.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	498,233,890.67	506,383,890.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,487,209.68	242,852,556.33
210101	Үндсэн цалин	163,825,311.27	163,043,793.48
210102	Нэмэгдэл	85,173,682.74	36,634,952.27
210104	Урамшуулал	25,305,763.67	17,960,957.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,182,452.00	25,212,853.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,822,696.00	30,748,031.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,503,796.49	20,950,985.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,723,574.75	2,454,494.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,305,538.79	2,029,408.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	575,904.19	498,010.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,713,881.78	4,815,131.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,907,033.54	39,096,367.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,323,004.54	4,452,322.48
210302	Түлш, халаалт	35,961,409.00	34,089,565.00
210303	Цэвэр, бохир ус	622,620.00	554,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,117,229.45	20,241,582.70
210401	Бичиг хэрэг	4,234,550.00	3,906,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,281,314.00	8,683,473.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,653,395.45	2,414,449.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	115,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,832,970.00	5,116,780.00
2105	Нормативт зардал	2,912,150.00	208,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,912,150.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	208,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,013,375.00	13,167,600.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	-	139,000.00
210602	Тавилга	861,300.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	449,000.00	-
210604	Урсгал засвар	13,703,075.00	13,028,600.00

2107	Томиллолт, зочны зардал	6,143,600.00	3,159,200.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,143,600.00	3,159,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,892,495.00	122,148,102.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,125,000.00	121,532,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	196,020.00	294,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	216,432.00	244,972.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	154,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	113,043.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,938,102.00	34,762,451.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,386,102.00	33,639,151.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	552,000.00	1,123,300.00
212	ТАТААС	65,071,200.00	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	65,071,200.00	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	65,071,200.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,783,987.33	99,418,062.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,402,938.00	47,705,657.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,936,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	7,236,372.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,218,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,402,938.00	7,314,585.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,381,049.33	51,712,405.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,076,359.33	44,525,684.09
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,304,690.00	7,186,721.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,439,900.00	21,710,600.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,439,900.00	21,710,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,439,900.00	21,710,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,439,900.00	21,710,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,439,900.00	21,710,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(7,439,900.00)	(21,710,600.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	620,239,733.02	278,065,748.33	(218,099,103.01)	680,206,378.34
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	620,239,733.02	278,065,748.33	(218,099,103.01)	680,206,378.34
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C06	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(58,669,002.82)	(58,669,002.82)
C07	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	620,239,733.02	278,065,748.33	(276,768,105.83)	621,537,375.52
C08	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	620,239,733.02	278,065,748.33	(276,768,105.83)	621,537,375.52
D01	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	620,239,733.02	278,065,748.33	(276,768,105.83)	621,537,375.52
D03	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
D05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	97,059,634.48	97,059,634.48
D09	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	620,239,733.02	278,065,748.33	(179,708,471.35)	718,597,010.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	614,474,800.00	566,320,982.91	(48,153,817.09)	92.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	614,474,800.00	566,320,982.91	(48,153,817.09)	92.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,465,700.00	520,715,325.91	(47,750,374.09)	91.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,320,500.00	242,852,556.33	(18,467,943.67)	92.93
210101	Үндсэн цалин	163,923,800.00	163,043,793.48	(880,006.52)	99.46
210102	Нэмэгдэл	45,731,100.00	36,634,952.27	(9,096,147.73)	80.11
210104	Урамшуулал	22,625,900.00	17,960,957.00	(4,664,943.00)	79.38
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,039,700.00	25,212,853.58	(3,826,846.42)	86.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,664,900.00	30,748,031.40	(1,916,868.60)	94.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,852,100.00	20,950,985.86	(901,114.14)	95.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,703,200.00	2,454,494.94	(248,705.06)	90.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,162,600.00	2,029,408.87	(133,191.13)	93.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	540,500.00	498,010.04	(42,489.96)	92.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,406,500.00	4,815,131.69	(591,368.31)	89.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,747,400.00	39,096,367.48	(10,651,032.52)	78.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,805,100.00	4,452,322.48	(7,352,777.52)	37.72
210302	Түлш, халаалт	36,100,200.00	34,089,565.00	(2,010,635.00)	94.43
210303	Цэвэр, бохир ус	1,842,100.00	554,480.00	(1,287,620.00)	30.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,473,200.00	19,696,582.70	(1,776,617.30)	91.73
210401	Бичиг хэрэг	3,971,500.00	3,661,880.00	(309,620.00)	92.20
210402	Тээвэр, шатахуун	9,136,900.00	8,383,473.00	(753,427.00)	91.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,866,000.00	2,414,449.70	(451,550.30)	84.24
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,378,800.00	5,116,780.00	(262,020.00)	95.13
2105	Нормативт зардал	287,300.00	208,000.00	(79,300.00)	72.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	287,300.00	208,000.00	(79,300.00)	72.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,089,300.00	26,888,200.00	(1,201,100.00)	95.72
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,796,700.00	15,359,600.00	(437,100.00)	97.23
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	764,000.00	-	(764,000.00)	-
210604	Урсгал засвар	11,528,600.00	11,528,600.00	-	100.00
2107	Томилот, зочны зардал	3,922,300.00	3,159,200.00	(763,100.00)	80.54
210702	Дотоод албан томилот	3,922,300.00	3,159,200.00	(763,100.00)	80.54
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	126,332,300.00	124,638,102.00	(1,694,198.00)	98.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,542,600.00	124,022,100.00	(520,500.00)	99.58
210802	Аудит баталгаажуулалт	650,000.00	-	(650,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	295,000.00	294,030.00	(970.00)	99.67
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	245,000.00	244,972.00	(28.00)	99.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00	-	100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	358,700.00	-	(358,700.00)	-
210807	Газрын төлбөр	164,000.00	-	(164,000.00)	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,628,500.00	33,428,286.00	(11,200,214.00)	74.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,940,500.00	32,304,986.00	(10,635,514.00)	75.23
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,688,000.00	1,123,300.00	(564,700.00)	66.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,009,100.00	45,605,657.00	(403,443.00)	99.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,009,100.00	45,605,657.00	(403,443.00)	99.12
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,000,000.00	1,936,000.00	(64,000.00)	96.80
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,236,400.00	7,236,372.00	(28.00)	100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,218,700.00	31,218,700.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,554,000.00	5,214,585.00	(339,415.00)	93.89
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	614,474,800.00	566,320,982.91	(48,153,817.09)	92.16
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	605,338,500.00	560,812,515.91	(44,525,984.09)	92.64
132001	Орон нутгийн төсвөөс	605,338,500.00	560,812,515.91	(44,525,984.09)	92.64
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,136,300.00	5,508,467.00	(3,627,833.00)	60.29
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	9,136,300.00	5,508,467.00	(3,627,833.00)	60.29
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	24	24	-	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
62	Ажиллагсдын тоо	23	23	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	5	5	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,256,984.00	16,420,886.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,256,984.00	16,420,886.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	86,774,046.00	7,134,165.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,960,460.00	-
210102	Нэмэгдэл	17,960,460.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,399,500.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,727,097.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	140,675.00	-
210203	ҮОМШӨ-ийн даатгал	145,440.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	33,606.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	352,682.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,608,936.00	-
210401	Бичиг хэрэг	985,400.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	7,253,736.00	300,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,369,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	1,500,000.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,725,000.00	4,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,725,000.00	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,168,000.00	1,334,165.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,168,000.00	1,334,165.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	482,938.00	9,286,721.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	482,938.00	2,100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	482,938.00	2,100,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	7,186,721.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,186,721.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	91,561,674.00	16,420,886.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	91,561,674.00	16,420,886.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,800,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,461,674.00	6,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	80,300,000.00	10,020,886.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 58,633.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд: Өмнөх оны аудитын дүнг 5,766.2 мянган төгрөгөөр, тайлант оны зардлын дүнг 25,727.2 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй илэрхийлсэн. Мөн төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 6,470.0 мянган төгрөгийн программ хангамж, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 10,076.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй, бараа материалын данс хооронд шилжүүлсэн 10,593.6 мянган төгрөгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.

Аудитаар нийт 23,377.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 4,370.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 19,006.9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөрчлийн дүн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 6,144.7 мянган төгрөгөөс хэтэрсэн бөгөөд өргөн тархаагүй тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Орхон сумын Засаг даргын 2014 оны 10 дугаар сарын 27-ны өдрийн 186 дугаар тушаалаар ЗДТГ-ын дарга С.Дэлгэржаргалд эрх бүхийн албан тушаалтны хавсран ажилласны нэмэгдэл 40 хувийг сар бүр олгож байхаар тогтоосон бөгөөд 2022 онд 4,370,148.00 төгрөгийн нэмэгдлийг тооцож олгоогүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3, Монгол Улсын Их Хурлын Хууль зүйн байнгын хорооны 2012 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан “Албан тушаалтны хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлэг болон хөрөнгө, орлогын мэдүүлгийг бүртгэх, хянах, хадгалах журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1-д заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд 543.8 мянган төгрөгийн бараа, материалын шинжтэй сэлбэг хэрэгсэл, аж ахуйн материалыг бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь заалт, УСНББОУС 12, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 4.15 дэх хэсэгт заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийг холбогдох стандарт, журмын дагуу үнэн зөв ангилж, баталгаажуулан, санхүүгийн тайлан тодруулгад залруулга хийх арга хэмжээ авах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

2. ХХОАТ-ын суутгалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаагүйгээс албан хаагчдаас суутгасан ХХОАТ-ын 1,286.4 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дах заалт, УСНББОУС 19-тэй нийцэхгүй 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 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/

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлэн, төсвийн зохистой удирдлагаар хангаж, өр төлбөрийг барагдуулж, нэмж өр төлбөр үүсгэхгүй байхад анхаарч ажиллах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

3. Анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

ЗДТГ-ын гадна фасадын засварын 10,000.0 мянган төгрөг, автомашины гражын дээврийн засвар үйлчилгээ 7,176.7 мянган төгрөг, нийт 17,176.7 мянган төгрөгийн засварын ажлын гэрээ, гэрээ дүгнэсэн акт, тайлан, төсөв тооцоо холбогдох анхан шатны баримтын шаардлага хангаагүй ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.6, 13.7 дахь хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1. 20.1.4 дэх заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт бүрдэлгүй ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах, дээрх алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 5 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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
Үлдэгдлийг үнэн, зөв тайлагнаагүй	4	58,633.0	1	16,546.0	3	42,087.0	4	58,633.0	-	-	-	-
Дүн	4	58,633.0	1	16,546.0	3	42,087.0	4	58,633.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бараа материалын шинжтэй эргэлтийн хөрөнгө бүртгэсэн	1	543.8	-	-	-	-	1	543.8	-	-	-	-
Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаагүйгээс	1	1,286.4	-	-	-	-	1	1,286.4	-	-	-	-

өр төлбөр үүсгэсэн													
Цалин хөлсийг буруу тооцоолж дутуу олгосон	1	4,370.1	1	4,370.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй ажил гүйлгээг бүртгэсэн	1	17,176.7	-	-	-	-	1	17,176.7	-	-	-	-	-
Дүн	4	23,377.0	1	4,370.1	-	-	3	19,006.9					

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	-	1	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	-	1	-	-