

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2023/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Одгэрэл
Утас: 86032989, Цахим хаяг: Odgerelb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	12
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шүүд захирагч
НА	Нийшлийн аудит



ДАВСТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
О.ГАНЧИМЭГ ТАНАА

**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2023.02.24 № УВА-2023/05/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

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 Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0200000649

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



М. БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	100,098,314.00	154,792,629.99
33	АВЛАГА	24,080,000.00	25,269,393.00
33500	Бусад авлага	24,080,000.00	25,269,393.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	1,189,393.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	24,080,000.00	24,080,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,018,314.00	129,523,236.99
35400	Хангамжийн материал	76,018,314.00	125,525,903.99
35410	Бичиг хэргийн материал	1,281,190.00	944,039.99
35420	Аж ахуйн материал	11,482,124.00	11,193,124.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	250,000.00	100,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,005,000.00	113,288,740.00
35600	Мал амьтад	0.00	3,997,333.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,688,431,830.01	2,664,579,485.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,688,431,830.01	2,664,579,485.71
39200	Биет хөрөнгө	2,638,066,996.57	2,602,474,652.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	578,934,986.00	678,915,786.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,209,423.43	-128,032,000.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	213,439,800.00	259,304,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,582,666.52	-130,230,166.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	367,126,707.74	339,957,947.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-229,922,123.36	-243,244,409.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	120,709,274.40	121,170,274.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,421,950.42	-63,712,828.76
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,462,049,871.00	1,462,049,871.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-72,202,493.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	491,641,440.40	498,146,440.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,998,919.24	-119,948,568.32
39217	Ном	300,000.00	300,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	50,364,833.44	62,104,833.44
39301	Програм хангамж	1,055,000.00	1,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-784,166.56	-844,166.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,094,000.00	61,894,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,788,530,144.01	2,819,372,115.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	112,000.00	2,195,573.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	112,000.00	2,195,573.00
41300	Өглөг	112,000.00	2,195,573.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	1,189,393.00
41360	Бусад өглөг	112,000.00	1,006,180.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	107,000.00	1,001,180.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	5,000.00	5,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,788,418,144.01	2,817,176,542.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,788,418,144.01	2,817,176,542.70
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,230,472,840.41	1,230,472,840.41

511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,230,472,840.41	1,230,472,840.41
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,042,860,013.68	1,071,618,412.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-479,545,574.30	1,050,439,013.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,522,405,587.98	21,179,398.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	515,085,289.92	515,085,289.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,788,530,144.01	2,819,372,115.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,037,585,195.00	646,389,129.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,662,766,781.00	190,874,457.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,662,766,781.00	190,874,457.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,662,766,781.00	190,874,457.99
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,662,766,781.00	190,874,457.99
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	374,818,414.00	455,514,672.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,242,414.00	65,896,272.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,420,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	750,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	4,270,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,072,414.00	61,626,272.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	349,576,000.00	389,618,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	349,576,000.00	389,618,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	515,179,607.02	621,072,231.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	515,179,607.02	621,072,231.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,646,315.69	595,984,156.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,256,928.54	233,692,137.85
210101	Үндсэн цалин	192,781,238.54	172,293,458.30
210102	Нэмэгдэл	0.00	29,556,949.32
210104	Урамшуулал	0.00	9,261,772.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,475,690.00	22,579,957.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,327,192.15	29,464,457.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,162,349.51	20,005,741.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,206,111.95	2,353,615.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,836,000.00	1,882,892.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	458,999.95	464,285.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,663,730.74	4,757,921.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,040,994.98	34,159,615.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,913,457.00	4,161,215.68
210302	Түлш, халаалт	27,127,537.98	29,998,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,743,537.58	27,407,463.00
210401	Бичиг хэрэг	3,240,230.00	2,399,170.00

210402	Тээвэр, шатахуун	19,141,077.58	21,595,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,470,160.00	2,449,183.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,892,070.00	763,280.00
2105	Нормативт зардал	138,100.00	66,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	138,100.00	66,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,474,273.00	8,452,920.00
210604	Урсгал засвар	3,474,273.00	8,452,920.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,761,000.00	4,724,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,761,000.00	4,724,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,889,988.00	8,027,533.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,800.00	6,476,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	226,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	161,530.00	150,758.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	951,400.00	719,400.00
210807	Газрын төлбөр	1,309,808.00	140,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,014,301.44	249,989,429.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,183,385.00	32,017,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	124,414,416.44	217,971,829.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,533,291.33	25,088,074.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,173,100.00	19,307,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,340,100.00	8,368,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	10,105,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	833,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,360,191.33	5,781,074.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,443,191.33	608,143.44
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	917,000.00	5,172,931.32
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,522,405,587.98	25,316,898.69
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	4,137,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	4,137,500.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,522,405,587.98	21,179,398.69

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	374,818,414.00	455,514,672.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	374,818,414.00	455,514,672.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,242,414.00	65,896,272.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,420,000.00	0.00

/төгрөгөөр/

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	750,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	4,570,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,072,414.00	61,326,272.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	349,576,000.00	389,618,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	349,576,000.00	389,618,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	364,168,514.00	383,012,872.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	364,168,514.00	383,012,872.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	355,635,222.67	357,924,797.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,615,778.00	233,692,137.85
210101	Үндсэн цалин	191,140,088.00	172,961,482.55
210102	Нэмэгдэл	0.00	31,343,439.99
210104	Урамшуулал	0.00	9,261,772.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,475,690.00	20,125,442.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,968,342.69	29,464,457.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,803,500.00	20,035,757.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,270,150.95	2,357,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,836,000.00	1,885,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	459,000.00	471,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,599,691.74	4,714,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,600,994.98	34,159,615.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,913,457.00	4,161,215.68
210302	Түлш, халаалт	26,687,537.98	29,998,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,367,376.00	23,715,233.00
210401	Бичиг хэрэг	2,414,400.00	1,206,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,995,076.00	18,665,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,587,100.00	2,388,083.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	166,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,204,800.00	1,254,800.00
2105	Нормативт зардал	66,600.00	66,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	66,600.00	66,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,033,093.00	7,940,400.00
210604	Урсгал засвар	4,033,093.00	7,940,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,761,000.00	4,724,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,761,000.00	4,724,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,741,938.00	8,037,433.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	6,486,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	56,400.00	226,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	161,530.00	150,758.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	676,200.00	719,400.00
210807	Газрын төлбөр	1,309,808.00	140,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,480,100.00	16,124,920.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,063,600.00	15,741,320.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	383,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,533,291.33	25,088,074.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,173,100.00	19,307,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,340,100.00	8,368,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	10,105,300.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	833,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,360,191.33	5,781,074.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,443,191.33	608,143.44
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	917,000.00	5,172,931.32
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,649,900.00	72,501,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,649,900.00	72,501,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,649,900.00	72,501,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,649,900.00	72,501,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,649,900.00	72,501,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,649,900.00	-72,501,800.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Итгэрэгээр/
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,230,472,840.41	515,609,082.28	-480,069,366.66	1,266,012,556.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	523,792.36	523,792.36
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,230,472,840.41	515,609,082.28	-479,545,574.30	1,266,536,348.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-523,792.36	0.00	-523,792.36
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,522,405,587.98	1,522,405,587.98
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,472,840.41	515,085,289.92	1,042,860,013.68	2,788,418,144.01
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,230,472,840.41	515,085,289.92	1,042,860,013.68	2,788,418,144.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	7,579,000.00	7,579,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,230,472,840.41	515,085,289.92	1,050,439,013.68	2,795,997,144.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	21,179,398.69	21,179,398.69
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,472,840.41	515,085,289.92	1,071,618,412.37	2,817,176,542.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	389,618,400.00	389,010,256.56	608,143.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	369,918,400.00	369,310,256.56	608,143.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	350,611,400.00	350,003,256.56	608,143.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	233,715,800.00	233,692,137.85	23,662.15
210101	Үндсэн цалин	213,555,800.00	172,961,482.55	40,594,317.45
210102	Нэмэгдэл	0.00	31,343,439.99	-31,343,439.99
210104	Урамшуулал	0.00	9,261,772.40	-9,261,772.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,160,000.00	20,125,442.91	34,557.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,464,500.00	29,464,457.71	42.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,035,800.00	20,035,757.71	42.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,357,200.00	2,357,200.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,885,700.00	1,885,700.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	471,400.00	471,400.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,714,400.00	4,714,400.00	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,070,300.00	34,070,300.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,071,900.00	4,071,900.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	29,998,400.00	29,998,400.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,793,700.00	15,785,383.00	8,317.00
210401	Бичиг хэрэг	1,207,200.00	1,206,800.00	400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,911,700.00	10,911,700.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,220,000.00	2,212,083.00	7,917.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,254,800.00	1,254,800.00	0.00
2105	Нормативт зардал	66,600.00	66,600.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	66,600.00	66,600.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,088,900.00	7,085,400.00	3,500.00
210604	Урсгал засвар	7,088,900.00	7,085,400.00	3,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,783,200.00	4,724,000.00	59,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,783,200.00	4,724,000.00	59,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,811,900.00	1,620,058.00	191,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	284,900.00	165,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	160,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,000.00	99,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,500.00	150,758.00	26,742.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	719,400.00	719,400.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	140,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,816,500.00	23,494,920.00	321,580.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,400,000.00	23,111,320.00	288,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,500.00	383,600.00	32,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,307,000.00	19,307,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,307,000.00	19,307,000.00	0.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,368,700.00	8,368,700.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,105,300.00	10,105,300.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	833,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,700,000.00	19,700,000.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,700,000.00	19,700,000.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	389,618,400.00	389,010,256.56	608,143.44
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	389,618,400.00	389,010,256.56	608,143.44
320001	Орон нутгийн төсвөөс	389,618,400.00	389,010,256.56	608,143.44
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	53.00	53.00	53.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	6.00	6.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	7.00	7.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	65,896.272.00	-65,896.272.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	65,896.272.00	-65,896.272.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	60,723,340.68	-60,723,340.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	89,315.68	-89,315.00
210301	Гэрэл цахилгаан	0.00	89,315.68	-89,315.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	7,929,850.00	-7,929,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	7,753,850.00	-7,753,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	176,000.00	-176,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	3,755,000.00	-3,755,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	3,755,000.00	-3,755,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	6,417,375.00	-6,417,375.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	6,201,800.00	-6,201,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	127,575.00	-127,575.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	88,000.00	-88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	42,531,800.00	-42,531,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	42,531,800.00	-42,531,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	5,172,931.32	-5,172,931.32
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	5,172,931.32	-5,172,931.32
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгосон	0.00	5,172,931.32	-5,172,931.32
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	65,896,272.00	-65,896,272.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	65,896,272.00	-65,896,272.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	4,570,000.00	-4,570,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	61,326,272.00	-61,326,272.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Увс аймгийн Давст сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь нутгийн өөрөө удирдах ёсыг төрийн удирдлагатай хослуулах үндсэн дээр сумын нийгэм, эдийн засгийн хөгжлийн чиг хандлагыг тодорхойлох, бие даан зохион байгуулах чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Увс аймгийн Давст сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Хэмнэлтийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль зэрэг хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр
- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар "Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай" тушаалд тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Увс аймгийн Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэль сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн бөгөөд байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон гэж үзэж байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Увс аймгийн Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж болон, нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 28,646.4 мянган төгрөгөөр буюу 1.0 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	24,080.0	25,269.4	1,189.4
Бараа материал	76,018.3	129,523.2	53,504.9
Үндсэн хөрөнгө	2,688,431.8	2,664,579.5	-23,852.3
Нийт хөрөнгө	2,788,530.1	2,817,176.5	28,646.4
Өр төлбөр	112.0	2,195.6	2,083.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,788,418.1	2,814,980.9	26,562.8
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,788,530.1	2,817,176.5	28,646.4

Авлага дансны үлдэгдэл 25,269.4 мянган төгрөг болж 1,189.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалингаас суутган тооцсон хувь хүний орлогын албан татварыг данс андуурч хийсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 129,523.2 мянган төгрөг болж 53,504.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамжийн материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,664,579.8 мянган төгрөг болж 23,852.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 72,501.8 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 118,176.2 мянга, балансаас баланст шилжүүлэн авсан 7,579.0 мянга, нийт 198,257.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант онд 217,971.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал тооцсон, 7,035.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 52,809.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 969.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил акталж данснаас хассантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 2,195.6 мянган төгрөг болж 2,083.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тээвэр шатахуун, бичиг хэрэг, цалингаас суутган тооцсон хувь хүний орлогын албан татварыг дутуу шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,814,980.9 мянган төгрөг болж 26,562.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь өр төлбөр болон тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 378,950.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас нийт зардлыг 9,031.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, 369,918.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Цалин нэмэгдэл хөлс, тээвэр шатахуун, албан томилолтын зардлыг бууруулж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд батлагдсан төсвийг 19,700.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 389,618.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон,

төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 389,010.3 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай зарцуулж, 608.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	70106-80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	193,880.3	193,749.2	131.1	99,9%
2	80106- Баг хорооны ҮА-ны зардал	49,725.1	49,705.8	19.3	99%
3	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогмол зардал	40,576.3	40,572.8	3.5	99%
4	80112-Нийтлэг үйлчигээ	42,579.7	42,579.3	0.4	100%
5	80205-Мэдээлэл суртчилгааны зардал	250.0	84.9	165.1	34%
6	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	10,938.3	10,938.3	0.0	97%
7	80815-Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөгдсөн	8,368.7	8,368.7	0.0	100%
8	80918-Бусад	19,700.0	19,700.0	0.0	100%
9	81102-Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	10,000.0	9,717.3	282.7	96,5%
10	81507-Мал тооллого	800.0	800.0	0.0	94%
11	82212-Хур хог хаягдал, орчины бохирдол	200.0	200.0	0.0	100%
12	82801-Улсын их баяр наадам	4,000.0	3,994.0	6.0	100%
13	71413-81701 Байгаль орчин хамгаалах нөхөн сэргээх	8,000.0	8,000.0	0.0	100%
14	72208-81549 Ахмадын сан	600.0	600.0	0.0	100%
		389,618.4	389,010.3	608.1	99.8%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Увс аймгийн Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 4,570.0 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 61,326.3 мянга, нийт 65,896.3 мянган төгрөг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Тээвэр шатахууны зардал 810.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 15,800.0 мянга, нийт 16,610.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 815.0 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одгэрэл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Давст сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 02 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 0.6 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 621,072.2 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 6,210.7 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 4,968.6 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллагад хамаарах зүйл заалтын хүрээнд биет горим сорилыг хэрэгжүүлсэн. /АБ-4/

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын 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.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа 147, хугацаа хоцроож 2 мэдээллийг байршуулсан, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл хүлээгдэж байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилт

Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэж заасныг Давст сумын Засаг даргын тамгын газар нь тайлант хугацаанд бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Давст сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, өгсөн албан шаардлага, зөвлөмж байхгүй.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	
Албан шаардлага	-	-	-	-	
Зөвлөмж	-	-	-	-	
Нийт дүн	0	0.0	0	0.0	0%

/мянган төгрөгөөр/

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Тайлант онд “Шинэ хөдөө Увс” төслийн шугамаар ирсэн “Сэлэнгийн халзан-Герефорд” үүлдрийн 3,997.3 мянган төгрөгийн 1 ширхэг өсвөр насны бух мал амьтад дансанд бүртгэсэн байна. Тухайн мал амьтныг гэрээ байгуулан иргэдэд эзэмшүүлсэн байх бөгөөд дараагийн аудитын хүрээнд ашиглалт, гэрээний үр дүнг шалгах.
2. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 11 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 482 дугаар тогтоолоор сумын төвийн тохижилтын ажлыг бүртгэх шийдвэр гарсан боловч үнийн дүн зөрүүтэй байгаа тул данс бүртгэлд тусгаагүй байна. Дараагийн аудитаар хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан эсэхийг анхаарах.
3. Цалингаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварыг гүйлгээг нэр данс зөрүүтэй хийж авлага, өр төлбөр үүсгэсэн байна. Цаашид цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварын тооцоог нарийвчлан үзэх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 66,258.2 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрсэнийг залруулсан.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ОНХС-аас дутуу санхүүжүүлсэн хэрэгжээгүй 66.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй.	1	66,258.2	1	66,258.2			1	66,258.2				
Дүн	1	66,258.2	1	66,258.2	0.0	0.00	1	66,258.2	0.0	0.00	0.00	0.00

/мянган төгрөгөөр/

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР /Б.ОДГЭРЭЛ/

2023 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдөр