

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зүүнхангай сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/26/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	10
4.1 Ерөнхий зүйл.....	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгvvллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТА	Санхvvгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шvvд захирагч
НА	Нийцлийн аудит



**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-2023/26/НА-СТА-ТШЗ

танай _____ -ны № _____ -т

ЗҮҮНХАНГАЙ СУМЫН
ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН
ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ц.ЭРДЭНЭЗУЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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.

0200700591

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.

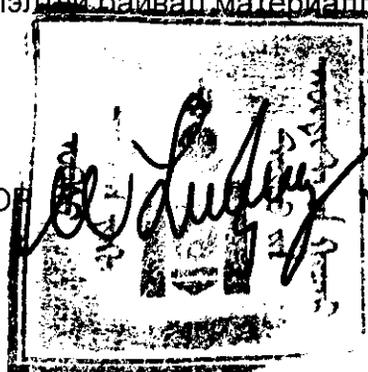
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,955,800.00	2,124,125.00
33	АВЛАГА	0.00	395,825.00
33500	Бусад авлага	0.00	395,825.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	395,825.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,955,800.00	1,728,300.00
35400	Хангамжийн материал	1,955,800.00	1,728,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	60,000.00	187,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,895,800.00	1,540,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,686,097.74	6,571,442.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,686,097.74	6,571,442.22
39200	Биет хөрөнгө	8,686,097.74	6,571,442.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	18,084,487.00	18,084,487.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,204,895.36	-13,786,780.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,471,750.00	6,471,750.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,665,243.90	-4,198,014.02
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,641,897.74	8,695,567.22
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
41300	Өглөг	0.00	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,641,897.74	8,695,567.22
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,641,897.74	8,695,567.22
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,091,373.00	6,091,373.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,091,373.00	6,091,373.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,550,524.74	2,604,194.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,550,524.73	4,550,524.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-1,946,330.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,641,897.74	8,695,567.22

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	69,406,700.00	65,622,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,406,700.00	65,622,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	815,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	815,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,591,700.00	65,622,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,591,700.00	65,622,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	69,629,250.60	65,622,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	69,629,250.60	65,622,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,357,401.97	59,026,225.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	42,611,617.15	39,525,258.01
210101	Үндсэн цалин	34,086,455.35	24,380,529.77
210102	Нэмэгдэл	0.00	4,307,939.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	580,000.00
210104	Урамшуулал	8,525,161.80	4,242,674.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	6,014,114.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,467,799.22	4,923,451.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,830,819.96	3,342,252.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	420,752.64	396,433.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	336,601.13	317,046.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	79,965.41	75,348.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	799,660.08	792,370.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,729,990.00	3,939,710.00
210401	Бичиг хэрэг	719,890.00	410,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,685,400.00	2,647,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	304,700.00	337,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,000.00	544,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	540,300.00	360,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,300.00	360,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	337,400.00	337,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	193,400.00	247,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	90,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,670,295.60	9,940,205.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,801,100.00	1,942,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,648,000.00	5,882,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,221,195.60	2,114,655.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,271,848.63	8,542,105.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,479,800.00	165,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,166,600.00	165,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,792,048.63	8,376,505.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,792,048.63	8,376,505.47

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-222,550.60	-1,946,330.52
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	280,204.48	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	280,204.48	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-502,755.08	-1,946,330.52

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	69,406,700.00	65,622,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,406,700.00	65,622,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	815,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	815,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,591,700.00	65,622,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,591,700.00	65,622,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	67,486,700.00	65,622,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,486,700.00	65,622,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	57,214,851.37	57,079,894.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	42,405,252.15	39,921,083.01
210101	Үндсэн цалин	33,880,097.58	24,776,354.77
210102	Нэмэгдэл	0.00	4,307,939.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	580,000.00
210104	Урамшуулал	8,525,154.57	4,242,674.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	6,014,114.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,467,799.22	4,923,451.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,830,819.96	3,342,252.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	420,752.64	396,433.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	336,601.13	317,046.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	79,965.41	75,348.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	799,660.08	792,370.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,725,000.00	3,604,710.00
210401	Бичиг хэрэг	708,900.00	394,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,685,400.00	2,647,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	304,700.00	337,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,000.00	225,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	540,300.00	360,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,300.00	360,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	337,400.00	337,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	193,400.00	247,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	90,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,739,100.00	7,933,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,091,100.00	2,050,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,648,000.00	5,882,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,271,848.63	165,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,479,800.00	165,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,166,600.00	165,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,792,048.63	8,376,505.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,792,048.63	8,376,505.47

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,920,000.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,920,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,920,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,920,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,920,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-1,920,000.00	0.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	0.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,091,373.00	0.00	5,053,279.82	11,144,652.82
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,091,373.00	0.00	5,053,279.82	11,144,652.82
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
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	-502,755.08	-502,755.08
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,091,373.00	0.00	4,550,524.74	10,641,897.74
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,091,373.00	0.00	4,550,524.74	10,641,897.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,091,373.00	0.00	4,550,524.74	10,641,897.74
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
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,946,330.52	-1,946,330.52
D08	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	6,091,373.00	0.00	2,208,369.22	8,299,742.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	65,622,000.00	57,245,494.53	8,376,505.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,622,000.00	57,245,494.53	8,376,505.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,455,400.00	57,079,894.53	8,375,505.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,318,300.00	39,921,083.01	5,397,216.99
210101	Үндсэн цалин	32,380,100.00	24,776,354.77	7,603,745.23
210102	Нэмэгдэл	2,895,800.00	4,307,939.56	-1,412,139.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	580,000.00	-580,000.00
210104	Урамшуулал	10,042,400.00	4,242,674.40	5,799,725.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	6,014,114.28	-6,014,114.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,664,800.00	4,923,451.52	741,348.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,852,100.00	3,342,252.53	509,847.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	453,200.00	396,433.55	56,766.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	362,500.00	317,046.79	45,453.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,700.00	75,348.57	15,351.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	906,300.00	792,370.08	113,929.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,605,200.00	3,604,710.00	490.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	394,800.00	-144,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,645,500.00	2,647,910.00	-2,410.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	571,000.00	337,000.00	234,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	138,700.00	225,000.00	-86,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	360,200.00	360,200.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,200.00	360,200.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	349,200.00	337,400.00	11,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	259,200.00	247,400.00	11,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	90,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,157,700.00	7,933,050.00	2,224,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,274,700.00	2,050,150.00	2,224,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,883,000.00	5,882,900.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	166,600.00	165,600.00	1,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,600.00	165,600.00	1,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	166,600.00	165,600.00	1,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	65,622,000.00	57,245,494.53	8,376,505.47
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,622,000.00	57,245,494.53	8,376,505.47
320001	Орон нутгийн төсвөөс	65,622,000.00	57,245,494.53	8,376,505.47
Б	төсвийн бусад мэдээллийн ангилал	5	5	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	2	2	0.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	0.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Увс аймгийн Зүүнхангай 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 Зүүнхангай 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 Зүүнхангай сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузаль 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 Зүүнхангай сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайланг 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 3,261.9 мянган төгрөгөөр буюу 41.3 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	395.2	395.8
Бараа материал	1,955.8	1,728.3	-227.5
Үндсэн хөрөнгө	8,686.1	6,571.4	-1,321.8
Нийт хөрөнгө	10,641.9	8,695.6	-1,946.3
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	10,641.9	8,695.6	-1,946.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	10,641.9	8,695.6	-1,946.3

Авлага дансны үлдэгдэл 395.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд цалингийн суутган тооцсон хувь хүний орлогын албан татварыг илүү шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,728.3 мянган төгрөг болж 227.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь аж ахуйн материалын зарцуулалтаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,571.4 мянган төгрөг болж 1,321.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайланд онд тооцсон элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Тайлант онд авлага, өр төлбөр үүсээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 8,695.6 мянган төгрөг болж 1,946.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь 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 88,110.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас нийт зардлыг 25,746.6 мянган төгрөгөөр бууруулж, 62,364.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь тавилга эд хогшил худалдан авах, сургалт, тээвэр шатахуун, албан томилолтын зардлыг бууруулсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд батлагдсан төсвийг 3,257.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 65,622.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон, төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 57,245.5 мянган төгрөг буюу 87.2 хувьтай зарцуулж, 8,376.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	70106-80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	49689,7	43673,9	6015,8	87,8
2	80205-Мэдээлэл суртчилгааны зардал	193,4	193,4	0	100
3	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	166,6	165,6	0,1	99,7
4	80825-БИНХ даргын урамшуулал	11297,6	11162,5	135,1	98,8

5	82201-Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх	4274,7	2050	2224,5	47,9
	ДҮН	65622,0	57246,3	8376,5	

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 Зүүнхангай сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орлого зарлагын гүйлгээ гараагүй байна

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 Зүүнхангай сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Зүүнхангай сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 01 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 59.6 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 0.6 сая төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 0.5 сая 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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 холбоотой ажиглалтуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

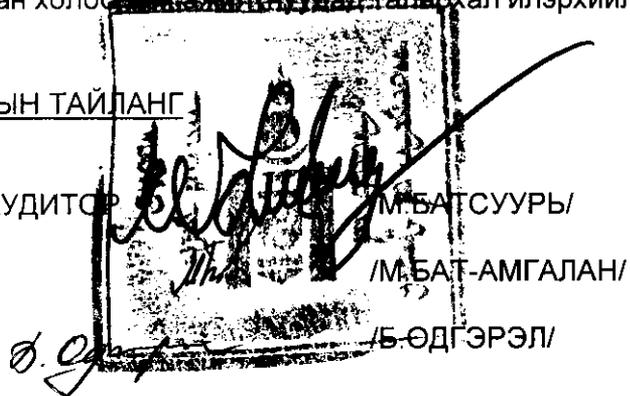
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР



2023 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр