

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/12/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2023 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179

Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Ай Жэй Эй Эйч Аудит”

ХХК Захирал: Г.Энхмаа

Утас: 77450279, Цахим хаяг: ijahaudit2020@gmail.com

Аудитор: С.Сүрэнчимэг

Утас: 99067036, Цахим хаяг: surenchimeg0410@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.Хараат бус аудиторын тайлан.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	13
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	13
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	13
3.5.2 Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл	14
4. Аудитын тайлан	15
4.1 Ерөнхий зүйл.....	15
4.2 Материаллаг байдал	15
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	16
4.4.2 Бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд.....	16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	16
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт.....	17
5.1 Аудитаар алдаа, зөрчил.....	17
5.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.....	17
5.4 Зөвлөмж.....	17
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

АЙМГИЙН “УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН
ХЭЛТЭС”-ИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ А.З.БАЯНДУГАР ТАНАА

2023.02.24 № 29
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 Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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.

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008020110

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,070,955.61	39,633,909.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	189,412.11	9,412.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	189,412.11	9,412.11
31214	Ахмадын сан харилцах төгрөг	189,412.11	9,412.11
33	АВЛАГА	00.00	19,920,000.00
335	Бусад авлага	00.00	19,920,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	00.00	19,920,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,881,543.50	19,704,497.40
351	Түүхий эд материал	6,207,346.50	5,104,312.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,207,346.50	5,104,312.40
354	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,724,420.00	3,956,040.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,623,242.00	482,200.00
35420	Аж ахуйн материал	12,286,035.00	9,662,445.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,040,500.00	499,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	91,520,004.73	158,955,461.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	91,520,004.73	158,955,461.09
392	Биет хөрөнгө	80,632,004.69	148,089,461.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		104,574,462.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-18,235,119.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	106,493,267.60	97,226,983.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,106,973.66	-40,203,422.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,780,391.23	12,722,076.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,534,680.48	-7,995,519.85
393	Биет бус хөрөнгө	10,888,000.04	10,866,000.08
39301	Програм хангамж	110,000.00	110,000.00
39302	Хасагдуулга	-21,999.96	-43,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,800,000.00	10,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	124,590,960.34	198,589,370.60
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	54,386.00	775,855.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	54,386.00	775,855.00
413	Өглөг	54,386.00	775,855.00
4136	Бусад өглөг	54,386.00	775,855.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	54,386.00	775,855.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	124,536,574.34	197,813,515.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	124,536,574.34	197,813,515.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	10,800,000.00	10,800,000.00
51101	Өмч: - төрийн	10,800,000.00	10,800,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	108,547,069.31	181,824,010.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	108,547,069.31	108,547,069.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	73,276,941.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,189,505.03	5,189,505.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	124,590,960.34	198,589,370.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант огноо: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	316,622,397.73	398,223,372.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,842,297.73	97,794,572.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,842,297.73	97,794,572.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,457,890.95	2,945,375.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,457,890.95	2,945,375.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	51,447,584.78	93,577,577.56
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	22,629,400.00	1,271,620.00
120009	Бусад орлого	307,422.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	234,780,100.00	300,428,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	216,665,600.00	300,428,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	216,665,600.00	300,428,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,114,500.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,114,500.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	260,680,988.02	321,146,431.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	260,680,988.02	321,146,431.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,167,802.01	319,472,357.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,490,116.67	178,117,470.24
210101	Үндсэн цалин	161,526,836.67	138,786,212.24
210102	Нэмэгдэл	25,522,480.00	35,186,458.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,440,800.00	4,144,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,557,870.91	22,839,655.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,956,628.91	16,330,106.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,966,834.00	1,657,012.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,539,866.00	1,311,970.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	369,631.00	319,355.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,724,911.00	3,221,211.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,582,486.00	17,519,274.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	357,286.00	313,314.00
210302	Түлш, халаалт		12,980,760.00
210304	Байрны түрээс	4,225,200.00	4,225,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,082,473.03	68,804,281.50
210401	Бичиг хэрэг	2,007,200.00	4,443,497.00
210402	Тээвэр, шатахуун	873,100.00	1,150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	733,137.00	709,693.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		301,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,289,816.08	61,762,957.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,119,219.95	376,634.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,605,080.25	5,299,554.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,805,000.00	496,190.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,080,000.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,800,080.25	3,723,364.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,849,775.15	26,892,121.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,484,027.33	750,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	138,600.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,227,147.82	26,142,121.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,513,186.01	1,674,073.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,513,186.01	1,674,073.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	568,301.34	1,674,073.89
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,944,884.67	
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	55,941,409.71	77,076,941.26
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		3,800,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		3,800,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	330,000.00	-3,800,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	330,000.00	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	55,611,409.71	73,276,941.26

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон 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	10,800,000.00	5,189,505.03	52,935,659.60	68,925,164.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	52,935,659.60	68,925,164.63
C07	Тайлант үеийн үр дүн			55,611,409.71	55,611,409.71
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	108,547,069.31	124,536,574.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	108,547,069.31	124,536,574.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			73,276,941.26	73,276,941.26
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	181,824,010.57	197,813,515.60

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	301,028,780.50	365,098,902.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	66,248,680.50	64,670,102.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	66,248,680.50	64,670,102.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,941,258.50	64,070,102.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,941,258.50	64,070,102.60
120009	Бусад орлого	307,422.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	234,780,100.00	300,428,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	216,665,600.00	300,428,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	216,665,600.00	300,428,800.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,114,500.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,114,500.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	301,054,358.50	365,278,902.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	301,054,358.50	365,278,902.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	232,599,913.99	299,309,726.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172,191,999.58	178,687,470.24
210101	Үндсэн цалин	125,811,609.14	139,356,212.24
210102	Нэмэгдэл	42,345,590.52	35,186,458.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,034,799.92	4,144,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,837,400.00	22,839,655.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,676,800.00	16,330,106.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,540,200.00	1,657,012.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,232,100.00	1,311,970.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	308,000.00	319,355.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,080,300.00	3,221,211.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,528,100.00	17,573,660.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	302,900.00	367,700.00
210302	Түлш, халаалт		12,980,760.00
210304	Байрны түрээс	4,225,200.00	4,225,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,068,799.08	6,115,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,856,042.00	2,510,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	781,000.00	1,150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	733,137.00	709,693.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	638,620.08	1,685,207.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	443,400.00	71,515,490.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	170,000.00	20,658,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	10,000.00
210604	Урсгал засвар	173,400.00	50,847,490.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,805,000.00	1,576,190.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,805,000.00	496,190.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,080,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,725,215.33	1,002,160.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,502,615.33	780,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	222,600.00	222,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	65,969,176.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	225,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		225,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	68,454,444.51	65,744,176.49
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	65,941,258.50	64,070,102.60
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,513,186.01	1,674,073.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-25,578.00	-180,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-25,578.00	-180,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	214,990.11	189,412.11
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	189,412.11	9,412.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	300,428,800.00	298,754,726.11	1,674,073.89	99.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	300,428,800.00	298,754,726.11	1,674,073.89	99.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	300,203,800.00	298,529,726.11	1,674,073.89	99.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,694,900.00	178,687,470.24	7,429.76	100
210101	Үндсэн цалин	152,612,400.00	139,356,212.24	13,256,187.76	91.3
210102	Нэмэгдэл	22,122,500.00	35,186,458.00	13,063,958.00	159
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,960,000.00	4,144,800.00	-184,800.00	104.7
210104	Урамшуулал			0.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,352,100.00	22,839,655.87	1,512,444.13	93.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,999,500.00	16,330,106.66	1,669,393.34	90.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,588,200.00	1,657,012.54	-68,812.54	104.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,270,500.00	1,311,970.01	-41,470.01	103.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	317,600.00	319,355.24	-1,755.24	100.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,176,300.00	3,221,211.42	-44,911.42	101.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,573,700.00	17,573,660.00	40.00	319.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	367,700.00	367,700.00	0.00	100
210302	Түлш, халаалт	13,852,200.00	12,980,760.00	871,440.00	93.7
210303	Цэвэр, бохир ус			0.00	
210304	Байрны түрээс	3,353,800.00	4,225,200.00	-871,400.00	125.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,115,100.00	6,115,100.00	00.00	100
210401	Бичиг хэрэг	2,750,100.00	2,510,200.00	239,900.00	91.3
210402	Тээвэр, шатахуун	990,600.00	1,150,000.00	-159,400.00	116.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,063,700.00	709,693.00	354,007.00	66.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,700.00	60,000.00	-9,300.00	118.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,260,000.00	1,685,207.00	-425,207.00	133.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,531,800.00	71,515,490.00	710.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,658,700.00	20,658,000.00	700.00	100
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	25,600.00	10,000.00		
210604	Урсгал засвар	50,847,500.00	50,847,490.00	10.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,713,900.00	1,576,190.00	137,710.00	91.9

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	619,700.00	496,190.00	123,510.00	80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00	0.00	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,100.00		7,100.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,100.00		7,100.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	222,300.00	222,160.00	-	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	222,300.00	222,160.00	140.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	225,000.00	225,000.00	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	225,000.00	225,000.00	0.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	225,000.00	225,000.00	0.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	300,428,800.00	298,754,726.11	00.00	99.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	300,428,800.00	298,754,726.11	00.00	99.4
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	300,428,800.00	298,754,726.11	1,674,073.89	99.4
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	15.00	1.00	77.80
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	93.8
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00		100

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Иргэнд суурилсан төрийн бүртгэлийн үнэн зөв ой санамжийг бий болгох, төр иргэнийг холбосон бүртгэлийн нэгдсэн тогтолцоог бүрдүүлэх, иргэний эрхийг төрийн бүртгэлийн үйлчилгээгээр ханган ажиллах” гэж тодорхойлон үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоол “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох”
- Засгийн газрын 2022 оны 192 дугаар тогтоол “107 дугаар тогтоолын хавсралт”-д өөрчлөлт оруулах

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Байгууллага нь дотоод аудиторын орон тоо байхгүй, албан хаагчид дотоод хяналтыг давхар хариуцуулан ажиллуулдаг байна. Тайлант онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

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.

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 73,998.3 мянган төгрөгөөр буюу 59.3 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	189.5	9.4	180.1
Авлага		19,920.0	-19,920.0
Бараа материал	32,881.5	19,704.5	-13,177.0
Үндсэн хөрөнгө	91,520.0	158,955.4	67,435.4
Нийт хөрөнгө	124,591.0	198,589.3	73,998.3
Өр төлбөр	54.4	775.8	721.4
Өмч	10,800.0	10,800.0	-
Хуримтлагдсан үр дүн	108,547.1	181,824.0	73,276.9
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,189.5	5,189.5	-
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	124,591.0	198,589.3	73,998.3

Дээрх хүснэгтээс харахад авлага, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна. Үүнд:

- Авлага дансны үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн нь 19,920.0 мянган төгрөгийн шүүгээ худалдан авч үндсэн хөрөнгийг хүлээн аваагүй байгаагаас;
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн нь тайлант онд 104,574.4 мянган төгрөгийн барилгыг шилжүүлэн авснаас;
- Өр төлбөрийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн нь Анар үйлс ХХК-тай материалын худалдан авалт хийж 721.4 мянган төгрөгийн өр үүссэнээс тус тус шалтгаалсан 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 нийт зарлага ба зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 187,849.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснийг тайлант онд төсвийн тодотгол хийгдэж 300,428.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн төслийн саналаас үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 89,158.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 300,428.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь эд хогшил худалдан авахтай холбоотой зардлыг 71,515.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээс шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 300,428.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 300,428.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 1,674.1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 298,754.7 мянган төгрөг буюу 99.4 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 1,674.1 мянган төгрөгөөр хэмнэж, үүнд

цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 7.4 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас 1,512.4 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас 154.3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
Д/Д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71411-Хүрээлэн буй орчны бодлого, удирдлага					
1	80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	300,203.8	298,529.7	1,674.1	99.4
2	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, шагнал урамшуулал	225.0	225.0	-	100
	Дүн	300,425.8	298,754.7	1,674.1	99.4

3.5.2 Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл

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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ гараагүй 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 Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой, ажил үйлчилгээний баримтыг төлбөрийн цахим системд бүрэн бүртгэсэн байхтай холбоотой зөвлөмжүүдийг өгсөн болно.

Аудитыг “Ай Жэй Эй Эйч Аудит” ХХК-ийн аудитор С.Сүрэнчимэг, туслах аудитор Д.Должидмаа нар гүйцэтгэж, хяналтыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Г.Наранбаяр, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Ай Жэй Эй Эйч Аудит” ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 52 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайланг, суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 316,622.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 3,166.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага төсвийн үргүй зардал гаргахгүй байх, батлагдсан төсвийг хэмнэх зэрэг арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд төсвийн хэмнэлтийг авч үзэхэд нийт урсгал зардал 1,674.1 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн байна. Үүнд цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 7.4 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас 1,512.4 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас 154.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэн нь голлон нөлөөлжээ.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгахад бүх мэдээг оруулж хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд

1. Зардал данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын худалдан авалтыг татварын цахим төлбөрийн И-баримтын системтэй тулган шалгахад 2,724.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт бүртгүүлээгүй байна.

Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6 дахь заалтуудтай нийцэхгүй, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалт хийсэн цаг тухайд нь НӨАТ-н и-баримтад бүртгүүлж сар бүрийн 10-ны дотор бэлтгэн нийлүүлэгчтэй НӨАТ-н тулгалт хийж бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд аудитыг гэрээгээр гүйцэтгүүлэх сонгон шалгаруулалт он тулгаж хийгдсэн, цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	13,742.3	2	13,742.3	100
Төлбөрийн акт	1	411.3	1	411.3	100
Нийт дүн	3	14,153.6	3	14,153.6	100

Өмнөх онд бараа материал, зардлын данс, цалинтай холбоотой 3 алдаа, зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж өгч биелэлт 100 хувьтай байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аудитын явцад дараагийн аудитаар анхаарах асуудалд цалингийн нэмэгдлийг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу бодож олгож байгаа эсэх асуудлыг авч үзэх

5. Аудитын илрүүлэлт

5.1 Аудитаар алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 3,500.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгөв.

5.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.3. Албан шаардлага өгөөгүй

5.4 Зөвлөмж

1. Өр төлбөртэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант оны эцэст өр төлбөрийн 775.8 мянган төгрөгийн дансны үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтуудтай нийцэхгүй, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Дансны үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж бүртгэл тайланд үнэн зөв тусгах, төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл												/мянган төгрөг/	
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	
Өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна	1	757.8					1	757.8					
Дүн	1	757.8					1	757.8					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										/мянган төгрөг/	
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил											
Дүн											
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил											
Байгууллагын худалдан авалтыг татварын цахим төлбөрийн И-баримтын системтэй тулган шалгахад 2,724.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт бүртгүүлээгүй байна	1	2,724.5							1	2,724.5	
Дүн	1	2,724.5							1	2,724.5	
Нийт дүн	1	2,724.5							1	2,724.5	