

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Давст сумын цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/128/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 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

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Ариун төгс оршихуй Аудит

ХХК-ийн аудитор:

Ч. Сэлэнгэ

Утас: 9902-3656

Цахим хаяг: ariuntugsorshuiaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЭГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**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-2023/108/ТА-СГА-ТЦЗ
танай _____-ны № _____-т

ДАВСТ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.ЦЭНДСҮРЭН 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 Давст сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

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 тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

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

0200900181

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.

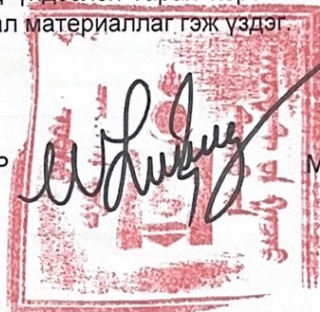
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	<u>74,148,918.88</u>	<u>84,254,529.83</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	1,981,399.56
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	1,981,399.56
3121	Төгрөг	00.00	1,981,399.56
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	1,981,399.56
33	АВЛАГА	14,000,000.00	364,796.72
335	Бусад авлага	14,000,000.00	364,796.72
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,000,000.00	364,796.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,148,918.88	81,908,333.55
351	Түүхий эд материал	4,200.00	00.00
35130	Эм боох материал	4,200.00	00.00
354	Хангамжийн материал	60,144,718.88	81,908,333.55
35410	Бичиг хэргийн материал	4,766,023.92	4,725,823.92
35420	Аж ахуйн материал	50,106,644.96	71,320,609.63
35440	Түлш, шатах тослох материал	758,400.00	2,308,400.00
35450	Барилгын засварын материал	474,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	4,039,650.00	3,553,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>225,198,914.51</u>	<u>221,200,544.79</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	225,198,914.51	221,200,544.79
392	Биет хөрөнгө	218,748,914.51	214,810,144.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	201,132,028.66	201,132,028.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,637,239.21	-16,893,955.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,731,373.52	59,921,510.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,055,596.10	-42,481,054.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,378,979.26	35,025,444.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,254,931.54	-24,214,128.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	670,000.00	670,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-268,000.08	-402,000.12
39217	Ном	2,052,300.00	2,052,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,450,000.00	6,390,400.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,000.00	-120,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,210,000.00	6,210,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>299,347,833.39</u>	<u>305,455,074.62</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>299,347,833.39</u>	<u>305,455,074.62</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	299,347,833.39	305,455,074.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	132,180,115.83	132,180,515.83

51101	Өмч: - төрийн	132,180,115.83	132,180,515.83
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,918,171.53	17,025,012.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,918,171.53	10,918,171.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,106,841.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	156,249,546.03	156,249,546.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	299,347,833.39	305,455,074.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	226,572,797.92	247,793,714.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,934,197.92	9,107,114.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,934,197.92	9,107,114.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,934,197.92	9,107,114.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,934,197.92	9,107,114.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,163,400.00	238,686,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	201,836,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	201,836,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	198,475,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	180,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,983,400.00	36,850,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,983,400.00	36,850,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	207,172,329.44	240,775,372.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	207,172,329.44	240,775,372.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	198,978,296.31	238,446,683.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138,389,300.00	159,265,933.30
210101	Үндсэн цалин	105,555,272.00	110,903,987.88
210102	Нэмэгдэл	14,465,387.00	36,675,313.42
210104	Урамшуулал	13,328,641.00	9,912,521.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	1,774,111.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,564,876.28	20,072,514.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,029,280.88	13,650,214.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,383,900.00	1,605,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,107,000.00	1,284,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	276,900.00	321,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,767,795.40	3,211,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,531,258.87	16,075,610.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	698,183.60	771,121.05
210302	Түлш, халаалт	11,833,075.27	15,304,489.51

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,736,400.00	1,514,800.00
210401	Бичиг хэрэг	60,250.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,002,550.00	960,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	83,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	704,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,636,100.00	554,200.00
2105	Нормативт зардал	8,127,250.00	25,016,550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,900.00	4,200.00
210502	Хоол, хүнс	8,076,350.00	25,012,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	474,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	474,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	200,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	510,000.00	443,256.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	198,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	96,000.00	443,256.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,319,211.16	15,584,018.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	3,064,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,519,346.00	1,540,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,799,865.16	10,978,918.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,194,033.13	2,328,689.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,694,033.13	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,694,033.13	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,328,689.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,328,689.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	19,400,468.48	7,018,341.56
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	911,500.33
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	911,500.33
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-911,500.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	19,400,468.48	6,106,841.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	213,638,600.00	238,686,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	213,638,600.00	238,686,600.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	201,836,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	201,836,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	198,475,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	180,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	180,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,983,400.00	36,850,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,983,400.00	36,850,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	213,638,600.00	235,705,200.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	213,638,600.00	235,705,200.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	205,444,566.87	233,376,511.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138,389,300.00	159,630,730.02
210101	Үндсэн цалин	105,555,272.00	111,268,784.60
210102	Нэмэгдэл	14,465,387.00	36,675,313.42
210104	Урамшуулал	13,328,641.00	9,912,521.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	1,774,111.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,153,608.00	20,072,514.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,618,013.00	13,650,214.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,383,900.00	1,605,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,107,000.00	1,284,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	276,900.00	321,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,767,795.00	3,211,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,531,258.87	17,625,610.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	698,183.60	771,121.05
210302	Түлш, халаалт	11,833,075.27	16,854,489.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,713,500.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	190,300.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,406,700.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	166,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,500,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	12,236,400.00	24,526,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,900.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	11,685,500.00	24,526,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,070,000.00	4,772,200.00
210604	Урсгал засвар	2,070,000.00	4,772,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	200,000.00	00.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,013,000.00	443,256.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	497,000.00	443,256.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,137,500.00	6,306,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	4,806,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,137,500.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,194,033.13	2,328,689.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,694,033.13	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		2,328,689.44
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,328,689.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	2,981,399.56
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	1,981,399.56
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	1,981,399.56

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	132,180,115.83	156,249,546.03	10,918,171.53	299,347,833.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	132,180,115.83	156,249,546.03	10,918,171.53	299,347,833.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	400.00	00.00	00.00	400.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,106,841.23	6,106,841.23

D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	132,180,515.83	156,249,546.03	17,025,012.76	305,455,074.62
-----	---------------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	201,836,300.00	199,854,900.44	1,981,399.56	99.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201,836,300.00	199,854,900.44	1,981,399.56	99.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	201,836,300.00	199,854,900.44	1,981,399.56	99.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	149,784,000.00	148,853,930.02	930,069.98	99.4
210101	Үндсэн цалин	121,277,800.00	103,528,481.60	17,749,318.40	85.4
210102	Нэмэгдэл	24,832,500.00	36,050,325.42	11,217,825.42	145.2
210104	Урамшуулал	3,673,700.00	9,275,123.00	-5,601,423.00	252.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,175,900.00	18,725,514.42	450,385.58	97.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,184,600.00	12,734,214.42	450,385.58	96.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,497,900.00	1,497,900.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,198,200.00	1,198,200.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	299,500.00	299,500.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,995,700.00	2,995,700.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	24,526,200.00	24,526,200.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	24,526,200.00	24,526,200.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	443,256.00	744.00	99.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	443,256.00	744.00	99.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,906,200.00	7,306,000.00	600,200.00	92.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,406,200.00	5,806,000.00	600,200.00	90.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	201,836,300.00	201,836,300.00	0.00	100.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	200,836,300.00	201,836,300.00	-1,000,000.00	100.5
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	200,836,300.00	201,836,300.00	-1,000,000.00	100.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	1,981,399.56	-1,981,399.56	0.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	12	12		

620001	Удирдах ажилтан	1	1		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6	6		
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4		
620004	Гэрээт ажилтан	1	1		

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутаг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэлийн зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,850,300.00	34,521,610.56	2,328,689.44	93.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,850,300.00	34,521,610.56	2,328,689.44	93.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,850,300.00	34,521,610.56	2,328,689.44	93.7%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,776,800.00	10,776,800.00	0.00	100%
210101	Үндсэн цалин	9,096,800.00	7,740,303.00	1,356,497.00	85%
210102	Нэмэгдэл	0	624,988.00	-624,988.00	
210104	Урамшуулал	0	637,398.00	-637,398.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	1,774,111.00	-94,111.00	105.6%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,347,000.00	1,347,000.00	0.00	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	956,500.00	916,000.00	40,500.00	95.7%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	97,600.00	107,700.00	-10,100.00	110.3%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	78,100.00	86,300.00	-8,200.00	110.4%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	19,500.00	21,500.00	-2,000.00	110.3%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	195,300.00	215,500.00	-20,200.00	110.3%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,954,300.00	17,625,610.56	2,328,689.44	88.3%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,420,000.00	771,121.05	648,878.95	54.3%
210302	Түлш, халаалт	18,534,300.00	16,854,489.51	1,679,810.49	91%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,772,200.00	4,772,200.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	4,772,200.00	4,772,200.00	0.00	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	36,850,300.00	34,521,610.56	2,328,689.44	
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,850,300.00	34,521,610.56	2,328,689.44	
320001	Орон нутгийн төсвөөс	36,850,300.00	34,521,610.56	2,328,689.44	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	8	8		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	4	4		
620004	Гэрээт ажилтан	4	4		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	4	4		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Давст сумын Цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм. Тайлант онд тус цэцэрлэг нь "Хүүхдийн нийгэмшихүйн хөгжлийг дэмжсэн сургалтын орчныг бүрдүүлж, багш бүрийг чадавхжуулан хүүхэд нэг бүрийг хөгжүүлнэ" гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчилсэн найруулгыг 2022 оны 01 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
- ✓ Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам"
- ✓ Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт
- ✓ Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт
- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал "Албан томилолтын зардлын тариф" тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа 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.

Давст сумын цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Давст сумын цэцэрлэгийн 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 6,107.3 мянган төгрөгөөр буюу 2.0 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	1,981.4	1,981.4
Авлага	14,000.0	364.8	- 13,635.2
Бараа материал	60,148.9	81,908.3	21,759.4
Үндсэн хөрөнгө	225,198.9	221,200.5	- 3,988.4
Нийт хөрөнгө	299,347.8	305,455.1	6,107.3
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	299,347.8	305,455.1	6,107.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	299,347.8	305,455.1	6,107.3

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,981.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Төсвийн шинэчлэл хэрэгжиж улсын төсвөөс санхүүжиж буй байгууллагуудын дансны үлдэгдлийг татан төвлөрүүлэхгүй байх шийдвэр хэрэгжсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 81,908.3 мянган төгрөг болж 21,759.4 мянган төгрөгөөр буюу өссөн байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 221,211.0 мянган төгрөг болж 3,988.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь тайлант хугацааны элэгдлийн зардлаас шалтгаалсан байна.

Энэ онд харилцагч байгууллагуудтай холбоотой өр төлбөргүй болох нь тооцооны үлдэгдлээр баталгаажсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 305,455.1 мянган төгрөг болж 6,107.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 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 улсын төсвөөс 238,686.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн төслийн саналаар 238,686.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотголоор өөрчлөлт ороогүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр төсвөөс нийт 238,686.6 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 238,686.6 мянган төгрөгийн төсвийг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 234,376.5 мянган төгрөг буюу улсын төсвийн зардлын гүйцэтгэл 199,854.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн зардлын гүйцэтгэл 34,521.6 мянган төгрөг буюу нийт төсвийн гүйцэтгэл 98.1 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 4,019.4 мянган төгрөгөөр хэмнэж ажилласантай холбоотой байна.

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.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Эрүүл мэндийг дэмжих	600.0	600.0		100%
2	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	24,526.2	24,526.2		100%
3	Хүүхэдэд ээлтэй сургалтын орчин	1,038.2	1,038.0	0.2	100%
4	Боловсролын байгууллагын багш	600.0	0.0	600.0	0%
5	Боловсролын стандарт сургалтын орчин	148,345.2	148,345.2		100%
6	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	25,726.7	24,721.9	1,004.7	96%

Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа хөтөлбөр, арга хэмжээний хувьд 1,004.7 мянган төгрөгийн зардлын хэмнэлт үүссэн байна.

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

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 цэцэрлэгийн 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 Ариун төгс оршихуй Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Г.Баялаг, аудитор С.Эрдэнэчимэг, Ч.Сэлэнгэ нар гүйцэтгэж, хяналтыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаа.

Давст сумын цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ариун төгс оршихуй аудит ХХК-нд 2023 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 01 дугаар 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 эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан, үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 207,172.3 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 2,071.7 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Төлөвлөлтийн үе шатанд 2022 оны санхүүгийн тайлан бүрэн тайлагнагдаагүй байсан. Гүйцэтгэлийн шатанд энэхүү нөхцөл байдал оршин байхгүй болсон учир материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн тайлан, үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 240,775.3 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 2,407.7 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 1,926.16 мянган төгрөгөөр дахин шинэчлэн тогтоосон болно.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор батлагдсан төсвийг арвилан хэмнэлттэй зарцуулсан 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 116 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 112, хугацаа хоцроосон 2, хугацаа болоогүй хүлээгдэж байгаа 2 мэдээлэл 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 хүрээнд

Давст сумын Цэцэрлэгийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийн бодлогыг нарийвчлан тусгагдаагүйгээс үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох хугацаа нь харилцан адилгүй ялгаатай байна.

Үүнтэй холбоотой байгууллагын одоогийн мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцүүлэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан өөрчлөн найруулж, шинэчлэх шаардлагатай байна.

Тус цэцэрлэг нь 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 хэрэгжүүлэн ажиллахгүйгээр тайлант хугацаанд 58,756.3 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс 55,442.3 мянган төгрөгийн худалдан авалт нь и баримтаар баталгаажаагүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Давст сумын цэцэрлэгийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

				Үүнээс	Зөвлөмж
--	--	--	--	--------	---------

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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												

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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТСУУРЫ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

"АРИУН ТӨГС ОРШИХУЙ АУДИТ ХХК-ийн АУДИТОР  /М.СЭЛЭНГЭ/

2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдөр

