УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2023/24/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: Ч.Мөнхтогтох Утас: 70453799, Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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/2023/24/НА-СТА-ТШЗ

танай ____________-ны №______________-т

ЗҮҮНГОВЬ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ж.БУЯНТӨР 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 Зүүнговь 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.

Зүүнговь 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 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.

0200?00574

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 илэрхийлллээс 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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
Дүгнэлтийн үндэслэл 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 13
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,943,300.00**	**2,920,600.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	22,700.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	22,700.00	00.00
3121	**Төгрөг**	22,700.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,700.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,920,600.00	2,920,600.00
354	**Хангамжийн материал**	2,920,600.00	2,920,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,920,600.00	2,920,600.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,566,678.82**	**2,723,518.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,566,678.82	2,723,518.82
392	**Биет хөрөнгө**	4,566,678.82	2,723,518.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,330,800.00	9,745,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,708,954.86	-7,665,114.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,839,473.00	14,839,473.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,894,639.32	- 14,196,639.32
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**7,509,978.82**	**5,644,118.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**280,816.00**	**194,778.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	280,816.00	194,778.00
413	**Өглөг**	280,816.00	194,778.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	280,816.00	194,778.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**7,229,162.82**	**5,449,340.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	7,229,162.82	5,449,340.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,306,100.00	1,306,100.00
51101	Өмч: - төрийн	1,306,100.00	1,306,100.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,892,017.82	4,112,195.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,892,017.82	5,892,017.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,779,822.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	31,045.00	31,045.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**7,509,978.82**	**5,644,118.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**71,295,200.00**	**64,741,800.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**71,295,200.00**	**64,741,800.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	815,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	815,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,480,200.00	64,741,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,480,200.00	64,741,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**72,254,895.94**	**66,521,622.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**72,254,895.94**	**66,521,622.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	63,863,191.27	64,330,342.00

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48,905,621.33	48,503,696.71
210101	Үндсэн цалин	41,107,360.33	29,064,094.56
210102	Нэмэгдэл	00.00	7,752,557.15
210104	Урамшуулал	7,798,261.00	11,687,045.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,302,122.00	6,302,365.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,349,545.00	4,162,162.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	488,144.00	489,666.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	390,515.00	391,732.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	97,630.00	97,395.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	976,288.00	1,161,408.07
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,383,288.00	3,286,820.00
210401	Бичиг хэрэг	482,500.00	863,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,779,100.00	2,303,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	121,688.00	119,570.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	707,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	707,000.00	350,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	214,000.00	230,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	70,000.00	86,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,351,159.94	5,656,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,518,300.00	2,066,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,636,200.00	1,331,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,196,659.94	2,258,160.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,391,704.67	2,191,280.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,478,200.00	630,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	165,000.00	630,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,913,504.67	1,561,280.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,913,504.67	1,561,280.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-959,695.94**	**-1,779,822.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**55,192,700.00**	**64,741,800.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**55,192,700.00**	**64,741,800.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	815,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	815,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	54,377,700.00	64,741,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,377,700.00	64,741,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**49,292,436.69**	**64,764,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**49,292,436.69**	**64,764,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**42,814,236.69**	**62,573,220.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	34,829,801.00	48,793,000.00
210101	Үндсэн цалин	26,059,801.00	29,794,838.15
210102	Нэмэгдэл	00.00	6,877,447.85
210104	Урамшуулал	8,770,000.00	12,120,714.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	4,153,057.69	6,099,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,900,786.73	4,147,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	313,067.74	487,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	250,454.18	390,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	62,613.56	97,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	626,135.48	975,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,064,378.00	2,360,320.00
210401	Бичиг хэрэг	209,000.00	433,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	777,250.00	1,807,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78,128.00	119,570.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	140,000.00	415,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	140,000.00	415,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	300,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	350,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	144,000.00	230,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	86,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,183,000.00	4,325,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,178,000.00	2,993,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,005,000.00	1,331,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,478,200.00**	**2,191,280.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,478,200.00	630,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	165,000.00	630,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	1,561,280.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,561,280.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	**5,900,263.31**	**-22,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	5,900,263.31	-22,700.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	22,700.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	5,900,263.31	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**1,306,100.00**	**31,045.00**	**5,892,017.82**	7,229,162.82
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**1,306,100.00**	**31,045.00**	**5,892,017.82**	7,229,162.82
2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**1,306,100.00**	**31,045.00**	**5,892,017.82**	7,229,162.82
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**1,306,100.00**	**31,045.00**	**5,892,017.82**	7,229,162.82
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,779,822.00	-1,779,822.00
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**1,306,100.00**	**31,045.00**	**4,112,195.82**	5,449,340.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**64,741,800.00**	**63,203,220.00**	**1,538,580.00**	**97.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**64,741,800.00**	**63,203,220.00**	**1,538,580.00**	**97.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**64,075,200.00**	**62,573,220.00**	**1,501,980.00**	**97.7**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**48,793,000.00**	**48,793,000.00**	**0.00**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	36,240,000.00	29,679,838.15	**6,560,161.85**	**81.9**
210102	Нэмэгдэл	0.00	6,877,447.85	**-6,877,447.85**	**0.0**
210104	Урамшуулал	12,553,000.00	12,235,714.00	**317,286.00**	**97.5**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,099,100.00**	**6,099,100.00**	**0.00**	**100.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,147,400.00	4,147,400.00	**0.00**	**100.0**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	487,900.00	487,900.00	**0.00**	**100.0**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	390,300.00	390,300.00	**0.00**	**100.0**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	97,600.00	97,600.00	**0.00**	**100.0**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	975,900.00	975,900.00	**0.00**	**100.0**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,767,400.00**	**2,360,320.00**	**407,080.00**	**85.3**
210401	Бичиг хэрэг	466,600.00	433,400.00	**33,200.00**	**92.9**
210402	Тээвэр, шатахуун	1,820,100.00	1,807,350.00	**12,750.00**	**99.3**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	480,700.00	119,570.00	**361,130.00**	**24.9**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**416,500.00**	**415,000.00**	**1,500.00**	**99.6**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	416,500.00	415,000.00	**1,500.00**	**99.6**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**360,200.00**	**350,000.00**	**10,200.00**	**97.2**
210702	Дотоод албан томилолт	360,200.00	350,000.00	**10,200.00**	**97.2**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**370,000.00**	**230,600.00**	**139,400.00**	**62.3**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,400.00	0.00	**67,400.00**	**0.0**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	144,000.00	**72,000.00**	**66.7**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	86,600.00	86,600.00	**0.00**	**100.0**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,269,000.00**	**4,325,200.00**	**943,800.00**	**82.1**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,936,000.00	2,993,300.00	**942,700.00**	**76.0**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,333,000.00	1,331,900.00	**1,100.00**	**99.9**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**666,600.00**	**630,000.00**	**36,600.00**	**94.5**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**666,600.00**	**630,000.00**	**36,600.00**	**94.5**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	666,600.00	630,000.00	**36,600.00**	**94.5**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**64,741,800.00**	**63,180,520.00**	**1,561,280.00**	**97.6**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**64,741,800.00**	**63,180,520.00**	**1,561,280.00**	**97.6**

320001	Орон нутгийн төсвөөс	64,741,800.00	63,180,520.00	**1,561,280.00**	**97.6**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	22,700.00	**-22,700.00**	**0.0**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**5.00**	**5.00**	**0.00**	**100.0**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**0.00**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**100.0**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Зүүнговь 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

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
- ✓ 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.

320001	Орон нутгийн төсвөөс	64,741,800.00	63,180,520.00	**1,561,280.00**	**97.6**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	22,700.00	**-22,700.00**	**0.0**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**5.00**	**5.00**	**0.00**	**100.0**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**0.00**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**100.0**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Зүүнговь 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

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
- ✓ 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 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.

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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

Зүүнговь 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,865.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	22.7	0.0	-22.7
Авлага	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	2,920.6	2,920.6	0.0
Үндсэн хөрөнгө	4,566.6	2,723.5	-1,843.1
Нийт хөрөнгө	**7,509.9**	**5,644.1**	-1,865.8
Өр төлбөр	280.8	194.7	-86.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	7,229.1	5,449.3	-1,779.8
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**7,509.9**	**5,644.1**	-1,865.8

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 22.7 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлсэнтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,723.5 мянган төгрөг болж 1,843.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас шалтгаалсан байна.

Өр төлбөр данс нь 194.7 мянган төгрөг болж 86.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 5,449.3 мянган төгрөг болж 1,779.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ 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 69,810.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн зардлыг 5,069.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 64,741.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн төслийн саналыг үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 64,741.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 64,741.8 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 64,741.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 62,388.2 мянган төгрөг буюу 96.3 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 2.3 мянган төгрөг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал 70105/80101	45,949.7	45,457.8	491.9	99.9
2	Мэдээлэл, сурталчилгааны зардал 70105/80205	67.4	0.0	67.4	0.0
3	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг70105/80802	666.6	630.0	36.6	94.5
4	Багийн ИНХ-ын даргын урамшуулал 70105/80825	14,122.1	14,122.1	0.0	100.0
5	Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх70105/82201	3,936.0	2,993.3	965.4	76
	ДҮН	**64,741.8**	**63,203.2**	**1,538.6**	**97.6**

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого ороогүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь 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 Зүүнговь 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 Ч.Мөнхтогтох гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 03 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 шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 72.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 0.7 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 64.9 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 0.7 сая төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 0.56 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хувьд хуульд хамаарах зүйл заалтын хүрээнд биет горим сорилыг хэрэгжүүлсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.
Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроосон 14, хугацаандаа 135 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байгаа тул зөвлөмж өглөө.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал 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 ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2022 оны 03 дугаар сарын 30-ны өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1,779.8 мянган төгрөгийн алдаа 1 илэрснийг аудитын явцад залруулж, 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн тайлант үеийн үр дүн 1,779.8 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлснийг аудитын явцад залруулга хийлгэв.

1.1. Илрүүлэлт:

Зүүнговь сумын Иргэдийн төлөөгчдийн хурал нь Шилэн дансны цахим хуудсанд 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ыг хэрэгжүүлэн ажиллах

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланг дутуу илэрхийлсэн	1	1,779.8	1	1,779.8								
Дүн	1	1,779.8	1	1,779.8								

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								
15 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	0.0					1	0.0
Дүн	1	0.0					1	0.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Ч.МӨНХТОГТОХ/

2023 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр