



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/63/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай хот
2024 он

Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Баасанжаргал
Утас: 99032514
Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА А.БАЛЖИР-Т

2024.03.14 № 238
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 8.9.2-д заасны дагуу Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 762,608.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 26,051.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 126,832.0 мянган төгрөгөөр, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 202,528.4 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 475,683.6 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн болон нэмэлт орлого 24,796.0 мянган төгрөгөөр, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 43,691.7 мянган төгрөгөөр буурсан зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна. Үүнд: Хоршоог хөгжүүлэх сангаас санхүүгийн дэмжлэг авч гэрээт хугацаандаа төлөөгүй иргэдийг шүүхэд шилжүүлээгүй, шүүхээс гарсан шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй иргэдийн зээлийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлээгүй 10

иргэний 34,764.7 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэлд хяналт тавьж, төсвийг зохистой удирдаагүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2023 оны жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 84 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлэн биелэлтийг 94 хувьтай хэрэгжүүлсэн гэж дүгнэсэн байна.

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.

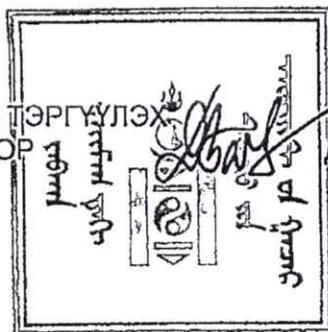
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБООУС-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



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	565,819,531.26	566,281,744.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	344,540,304.26	301,733,704.07
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	344,540,304.26	301,733,704.07
31210	Төгрөг	344,540,304.26	301,733,704.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	344,540,304.26	301,733,704.07
33	АВЛАГА	176,299,918.00	218,195,879.95
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	107,470.95
33500	Бусад авлага	176,299,918.00	218,088,409.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	176,299,918.00	218,088,409.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,979,309.00	46,352,160.00
35100	Түүхий эд материал	19,934,735.00	19,934,735.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,934,735.00	19,934,735.00
35400	Хангамжийн материал	25,044,574.00	26,417,425.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,308,574.00	3,953,750.00
35420	Аж ахуйн материал	13,258,900.00	14,986,575.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,970,200.00	2,970,200.00
35450	Барилгын засварын материал	19,500.00	19,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,487,400.00	4,487,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,738,977,651.70	2,847,777,570.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,738,977,651.70	2,847,777,570.67
39200	Биет хөрөнгө	2,727,871,651.70	2,832,741,570.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,988,876,801.95	2,988,876,801.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,458,297.33	-520,150,664.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,739,645.00	277,739,645.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,285,307.45	-122,153,239.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	75,981,685.00	122,191,685.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,152,211.19	-67,072,327.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,403,672.00	54,613,672.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,703,400.21	-27,011,623.66
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	263,745,881.00	322,917,724.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-175,276,817.07	-197,210,101.68
39300	Биет бус хөрөнгө	11,106,000.00	15,036,000.00
39301	Программ хангамж	3,802,000.00	8,302,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,232,000.00	-2,802,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,536,000.00	9,536,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,304,797,182.96	3,414,059,314.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,000,000.00	27,400,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,000,000.00	27,400,000.00
41300	Өглөг	4,000,000.00	27,400,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,000,000.00	27,400,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,300,797,182.96	3,386,659,314.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,300,797,182.96	3,386,659,314.69
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	303,370,887.00	303,370,887.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	303,370,887.00	303,370,887.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,809,037,187.32	2,894,899,319.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,677,262,256.35	2,809,037,187.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	131,774,930.97	85,862,131.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	188,389,108.64	188,389,108.64

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,304,797,182.96	3,414,059,314.69
---	------------------------------------------------	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,000,486,065.87	2,164,574,793.38
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	147,465,948.66	182,356,418.63
110	Орлогын албан татвар	105,415,468.04	115,784,377.39
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	121,506,032.04	144,259,090.36
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	93,928,852.04	131,397,746.37
110002	Үйл ажиллагааны орлого	25,502,180.00	12,501,343.99
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,050,000.00	0
110008	Шууд бус орлого	25,000.00	360,000.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-16,090,564.00	-28,474,712.97
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-16,090,564.00	-28,474,712.97
113	Хөрөнгийн албан татвар	30,552,235.62	43,232,489.24
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	6,095,165.62	10,042,889.24
113002	Бууны албан татвар	1,260,000.00	1,830,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	23,197,070.00	31,359,600.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	11,498,245.00	23,339,552.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,143,938.00	727,492.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,143,938.00	727,492.00
1181	Газрын төлбөр	10,354,307.00	22,192,060.00
118101	Газрын төлбөр	10,354,307.00	17,692,060.00
118102	Дуудлага худалдаа	0	4,500,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0	420,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	0	420,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,875,053,684.38	267,695,658.12
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,875,053,684.38	267,695,658.12
120002	Хүүгийн орлого	28,080,682.38	32,119,527.12
120003	Торгуулийн орлого	10,225,000.00	605,001.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	19,571,226.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	19,536,226.00
120009	Бусад орлого	300,000.00	11,668,061.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,834,958,002.00	203,731,843.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,385,000.00	0

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	977,966,432.83	1,714,522,716.63
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,399,594.00	7,603,602.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,399,594.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	7,603,602.20
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	945,566,838.83	1,706,919,114.43
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	507,014,900.00	982,698,500.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	104,565,538.83	60,873,814.43
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	231,767,400.00	434,295,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	102,219,000.00	229,051,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,164,418,680.17	1,788,685,665.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,164,418,680.17	1,788,685,665.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	520,138,233.34	930,673,014.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,868,457.00	420,125,556.80
210101	Үндсэн цалин	204,720,353.00	293,481,172.30
210102	Нэмэгдэл	45,362,436.00	106,391,104.40
210104	Урамшуулал	13,785,668.00	20,253,280.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,723,808.40	51,047,129.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,472,555.39	35,130,603.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,627,416.36	3,979,203.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,101,934.12	3,183,242.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	498,480.14	795,660.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,023,422.39	7,958,418.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,912,477.47	52,919,171.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,476,687.47	2,742,451.27
210302	Түлш, халаалт	30,435,790.00	50,176,720.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,221,334.00	33,511,079.60
210401	Бичиг хэрэг	3,165,950.00	3,255,549.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,854,684.00	25,985,030.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,716,000.00	1,980,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	110,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,484,700.00	2,180,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,747,500.00	84,000.00

210604	Урсгал засвар	9,747,500.00	84,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,001,400.00	12,887,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,001,400.00	12,887,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,104,263.00	3,728,360.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,061,048.00	3,386,435.37
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232,100.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,000.00	241,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,800.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	139,900.00	0
210807	Газрын төлбөр	58,415.00	100,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142,558,993.47	356,370,517.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,684,286.00	241,078,593.14
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	237,079.30	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,637,628.17	115,291,924.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	644,280,446.83	858,012,651.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,535,800.00	22,887,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,835,800.00	22,887,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	617,744,646.83	835,124,751.29
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	507,014,900.00	745,064,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,065,538.83	89,360,451.29
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	664,208.00	700,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,836,067,385.70	375,889,127.73
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,704,292,454.73	290,026,996.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	1,521,861,100.80	290,026,996.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	182,431,353.93	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	131,774,930.97	85,862,131.73

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	----------------------------------------

1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,134,084,313.89	994,961,090.33	1,045,835,398.90	3,174,880,803.12
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-830,713,426.89	-806,571,981.69	1,631,426,857.45	-5,858,551.13
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	303,370,887.00	188,389,108.64	2,677,262,256.35	3,169,022,251.99
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	131,774,930.97	131,774,930.97
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	303,370,887.00	188,389,108.64	2,809,037,187.32	3,300,797,182.96
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	303,370,887.00	188,389,108.64	2,809,037,187.32	3,300,797,182.96
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	303,370,887.00	188,389,108.64	2,809,037,187.32	3,300,797,182.96
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	85,862,131.73	85,862,131.73
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	303,370,887.00	188,389,108.64	2,894,899,319.05	3,386,659,314.69

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,224,901,134.87	1,987,509,233.38
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	147,465,948.66	182,356,418.63
110	Орлогын албан татвар	105,415,468.04	115,784,377.39
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	121,506,032.04	144,259,090.36
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	93,928,852.04	131,397,746.37
110002	Үйл ажиллагааны орлого	25,502,180.00	12,501,343.99
110003	Хөрөнгийн орлого	0	0
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,050,000.00	0
110008	Шууд бус орлого	25,000.00	360,000.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-16,090,564.00	-28,474,712.97
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-16,090,564.00	-28,474,712.97
113	Хөрөнгийн албан татвар	30,552,235.62	43,232,489.24
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	6,095,165.62	10,042,889.24
113002	Бууны албан татвар	1,260,000.00	1,830,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	23,197,070.00	31,359,600.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	11,498,245.00	23,339,552.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,143,938.00	727,492.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,143,938.00	727,492.00
1181	Газрын төлбөр	10,354,307.00	22,192,060.00
118101	Газрын төлбөр	10,354,307.00	17,692,060.00
118102	Дуудлага худалдаа	0	4,500,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0	420,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	0	420,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	99,468,753.38	90,630,098.12

120	Нийтлэг татварын бус орлого	99,468,753.38	90,630,098.12
120002	Хүүгийн орлого	28,080,682.38	32,119,527.12
120003	Торгуулийн орлого	10,225,000.00	605,001.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,163,071.00	57,905,570.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,163,071.00	57,905,570.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	977,966,432.83	1,714,522,716.63
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,399,594.00	7,603,602.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,399,594.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	7,603,602.20
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	945,566,838.83	1,706,919,114.43
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	507,014,900.00	982,698,500.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	104,565,538.83	60,873,814.43
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	231,767,400.00	434,295,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	102,219,000.00	229,051,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,051,947,494.38	1,671,462,902.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,051,947,494.38	1,671,462,902.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	407,666,947.17	813,450,250.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,571,474.00	420,719,725.40
210101	Үндсэн цалин	204,606,534.00	293,408,718.55
210102	Нэмэгдэл	45,179,273.00	107,057,726.75
210104	Урамшуулал	13,785,667.00	20,253,280.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,009,789.40	50,524,205.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,841,357.79	34,607,680.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,483,819.40	3,979,203.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,187,055.52	3,183,242.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	271,402.51	795,660.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,226,154.18	7,958,418.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,912,477.47	52,919,171.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,476,687.47	2,742,451.27
210302	Түлш, халаалт	30,435,790.00	50,176,720.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,838,426.00	18,705,010.60
210401	Бичиг хэрэг	3,050,400.00	4,366,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,973,786.00	10,551,310.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,716,000.00	2,094,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,098,240.00	1,692,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,414,500.00	84,000.00
210604	Урсгал засвар	2,414,500.00	84,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,001,400.00	12,887,200.00
210701	Гадаад албан томилолт	0	0
210702	Дотоод албан томилолт	7,001,400.00	12,887,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0	0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,600,245.00	3,003,425.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,557,030.00	2,511,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232,100.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,000.00	241,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,800.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	139,900.00	0
210807	Газрын төлбөр	58,415.00	100,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,318,635.30	254,607,513.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,752,156.00	254,552,513.14
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	566,479.30	55,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	644,280,547.21	858,012,651.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,535,800.00	22,887,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,835,800.00	22,887,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	617,744,646.83	835,124,751.29
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	507,014,900.00	745,064,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,065,538.83	89,360,451.29
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	664,208.00	700,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100.38	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100.38	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	172,953,640.49	316,046,331.18
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	87,643,000.00	267,486,996.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	87,643,000.00	267,486,996.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	87,643,000.00	267,486,996.00
223001	Бусад хөрөнгө	86,443,000.00	266,626,996.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,200,000.00	860,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-87,643,000.00	-267,486,996.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-63,478,048.00	-91,365,935.37
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	63,478,048.00	91,365,935.37
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	63,478,048.00	91,365,935.37
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	21,832,592.49	-42,806,600.19
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	322,707,711.77	344,540,304.26
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	344,540,304.26	301,733,704.07

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,576,605,200.00	1,188,287,480.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	919,655,000.00	830,294,548.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	896,767,100.00	807,406,648.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,098,800.00	420,719,725.40
210101	Үндсэн цалин	301,938,100.00	293,408,718.55
210102	Нэмэгдэл	123,306,000.00	107,057,726.75
210104	Урамшуулал	10,854,700.00	20,253,280.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,512,400.00	50,524,205.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,068,400.00	34,607,680.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,361,000.00	3,979,203.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,488,800.00	3,183,242.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,200.00	795,660.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,722,000.00	7,958,418.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	283,299,100.00	254,066,734.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,252,100.00	12,900,794.41
210302	Түлш, халаалт	256,648,000.00	240,365,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,399,000.00	800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,625,700.00	18,157,938.40
210401	Бичиг хэрэг	2,893,500.00	4,366,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,768,100.00	10,004,238.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,268,400.00	2,094,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,695,700.00	1,692,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,971,100.00	8,084,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,887,100.00	0
210604	Урсгал засвар	9,084,000.00	8,084,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,470,700.00	11,987,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,470,700.00	11,987,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,538,000.00	3,003,425.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,700,000.00	2,511,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	241,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73,800.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	0
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	100,250.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,251,300.00	40,863,420.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,947,900.00	40,808,420.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	55,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,887,900.00	22,887,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,887,900.00	22,887,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,887,900.00	22,887,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	494,353,700.00	266,626,996.00

223001	Бусад хөрөнгө	494,353,700.00	266,626,996.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	162,596,500.00	91,365,935.37
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	162,596,500.00	91,365,935.37
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,576,605,200.00	1,180,294,618.71
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,105,360,000.00	1,122,389,048.71
320001	Орон нутгийн төсвөөс	876,309,000.00	893,338,048.71
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	229,051,000.00	229,051,000.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0	0
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0	0
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0	0
34	ХҮНИЙ ХӨГЖИЛ САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0	0
340001	Хүний хөгжил сангийн төсвөөс санхүүжих	0	0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	471,245,200.00	57,905,570.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	57,905,570.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	471,245,200.00	0
350004	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0	0
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	0	0
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	0	0
37	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0	0
370001	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	0	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	177,502,741.72
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	169,509,880.35
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	48	44
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0	0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23	21
620001	Удирдах ажилтан	10	10
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2
620004	Гэрээт ажилтан	0	0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23	21
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4
650010	Гэрээт ажилтан	0	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,603,602.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,603,602.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,903,602.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	547,072.20

210402	Тээвэр, шатахуун	547,072.20
2107	Томилолт, зочны зардал	900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,456,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,456,530.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	700,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	700,000.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	700,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,603,602.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,603,602.20
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,603,602.20

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар харьяа байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ТШЗ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна. Үүнд: Сумын Хоршоог хөгжүүлэх сангаас санхүүгийн дэмжлэг авч гэрээт хугацаандаа төлөөгүй иргэдийг шүүхэд шилжүүлээгүй, шүүхээс гарсан шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй иргэдийн зээлийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлээгүй 10 иргэний 34,764.7 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл зэрэгт хяналт тавьж, төсвийг зохистой удирдаагүй зөрчил илэрсэн байна

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг үр ашигтай удирдаж, гүйцэтгэлийн хяналтыг хэрэгжүүлэх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 11 дүгээр сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Харицлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
ТШЗ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Г.БААСАНЖАРГАЛ



Огноо: 2024-03-14