

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/70/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2024 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.03.18 № 249

танай _____ -ны № _____ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.ОРГИЛСАЙХАН-Д

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 Цэцэн-Уул 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.

Цэцэн-Уул 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 866,491.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 29,297.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 124,394.8 мянган төгрөгөөр, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 202,509.6 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 462,984.1 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн болон нэмэлт санхүүжилтийн орлого 43,620.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгосон, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 3,685.0 мянган төгрөгөөр өссөн зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул 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:

- Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжсан Галуутайн голын гүүрний далан засах ажилд шууд гэрээ байгуулан гэрээлэгчийн хувийн

дансанд 14,000.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн ч тухайн ажил тайлант онд огт хийгдээгүй, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас эрх шилжиж ирсэн сумын төвийн гэрэлтүүлгийн ажлын гэрээ хугацаандаа хийгдээгүй, тайлант онд 20,000.0 мянган төгрөгийн ажил хийгдсэн ч үр дүнгүй;

- Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс нутгийн зөвлөлийн уулзалт золголтод 5,000.0 мянган төгрөгөөр хүнсний материал худалдан авсан, аймгийн 100 жилийн ойд хандив өгсөн хүмүүст гарын бэлэг, дурсгалын зүйлс 6,899,00 төгрөгөөр худалдан авч зориулалт бус зардал гаргасан;

- Хоршоог хөгжүүлэх сангаас санхүүгийн дэмжлэг авч гэрээт хугацаандаа төлөөгүй иргэдийн материалыг шүүхэд шилжүүлээгүй, шүүхээс гарсан шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй иргэдийн зээлийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлээгүй 16 иргэний 31,882.4 төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл зэрэгт хяналт тавьж, төсвийг зохистой удирдаагүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Засаг дарга нь 2023 оны хөгжлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлэн биелэлтийг 91.4 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.

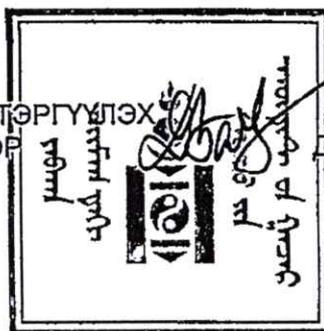
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 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, ТӨРГҮҮЛЭХ
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	377,536,060.24	525,003,189.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	113,831,076.99	294,316,389.24
31100	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	0.08	0.08
31110	Төгрөг	0.08	0.08
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	113,831,076.91	294,316,389.16
31210	Төгрөг	113,831,076.91	294,316,389.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	113,831,076.91	294,316,389.16
33	АВЛАГА	227,355,427.05	193,233,784.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	482,137.20
33500	Бусад авлага	227,355,427.05	192,751,647.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	29,560.05	0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	227,325,867.00	192,751,647.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,349,556.20	37,453,016.20
35400	Хангамжийн материал	33,149,556.20	34,253,016.20
35410	Бичиг хэргийн материал	2,848,675.00	2,789,975.00
35420	Аж ахуйн материал	25,211,091.20	26,546,591.20
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,779,450.00	3,779,450.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	202,340.00	0
35450	Барилгын засварын материал	598,000.00	627,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	510,000.00	510,000.00
35600	Мал амьтад	3,200,000.00	3,200,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	621,750,355.52	622,717,598.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	621,750,355.52	622,717,598.44
39200	Биет хөрөнгө	619,291,980.52	620,911,723.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	618,123,681.00	618,123,681.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,332,106.38	-175,567,880.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,384,800.00	156,584,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,162,950.70	-121,032,088.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	70,954,119.40	122,605,599.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,687,124.19	-60,420,957.96
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,569,277.00	32,569,277.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,836,740.52	-29,443,389.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	152,541,410.00	156,100,410.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,006,435.09	-81,351,776.95
39217	Ном	2,744,050.00	2,744,050.00
39300	Биет бус хөрөнгө	2,458,375.00	1,805,875.00
39301	Программ хангамж	4,002,000.00	4,002,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,837,625.00	-3,490,125.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,294,000.00	1,294,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	999,286,415.76	1,147,720,788.08
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	25,153.82	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	25,153.82	0
41300	Өглөг	25,153.82	0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	25,153.82	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	999,261,261.94	1,147,720,788.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	999,261,261.94	1,147,720,788.08

51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	334,974,312.24	334,974,312.24
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	334,974,312.24	334,974,312.24
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	444,354,220.92	592,813,747.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,886,603,846.03	444,354,220.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,442,249,625.11	148,459,526.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,932,728.78	219,932,728.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	999,286,415.76	1,147,720,788.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	996,673,906.70	1,871,787,189.85
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	157,162,106.04	212,070,367.95
110	Орлогын албан татвар	135,112,051.38	163,967,002.31
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	157,807,710.54	181,278,056.14
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	102,013,581.95	131,209,260.34
110002	Үйл ажиллагааны орлого	27,719,896.24	22,497,225.14
110003	Хөрөнгийн орлого	22,836,454.71	25,970,624.31
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,340,000.00	600,946.35
110008	Шууд бус орлого	2,897,777.64	1,000,000.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-22,695,659.16	-17,311,053.83
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-22,695,659.16	-17,311,053.83
113	Хөрөнгийн албан татвар	21,143,694.66	20,775,727.64
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,482,994.66	837,327.64
113002	Бууны албан татвар	702,000.00	977,500.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	18,958,700.00	18,960,900.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	906,360.00	27,327,638.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	547,000.00	1,617,951.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	84,500.00	271,357.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	227,500.00	1,326,594.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	235,000.00	20,000.00
1181	Газрын төлбөр	314,360.00	203,192.00
118101	Газрын төлбөр	314,360.00	203,192.00
118102	Дуудлага худалдаа	0	0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	45,000.00	25,506,495.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	45,000.00	3,371,245.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	20,880,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	0	1,255,250.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	79,654,583.00	62,666,180.94

120	Нийтлэг татварын бус орлого	79,654,583.00	62,666,180.94
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0	0
120002	Хүүгийн орлого	2,423,083.00	1,467,247.97
120003	Торгуулийн орлого	0	1,476,512.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,133,000.00	15,903,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,133,000.00	15,903,500.00
120009	Бусад орлого	314,500.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	54,000,000.00	43,042,420.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,784,000.00	776,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	759,857,217.66	1,597,050,640.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,068,000.00	61,688,051.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,068,000.00	61,688,051.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	741,789,217.66	1,535,362,589.36
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	425,411,900.00	888,396,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,039,665.66	4,724,589.36
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	209,738,600.00	412,248,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,599,052.00	229,993,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	878,160,272.02	1,563,830,937.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	878,160,272.02	1,563,830,937.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	446,208,204.36	936,528,107.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,091,433.14	388,296,672.40
210101	Үндсэн цалин	209,737,873.19	276,378,918.97
210102	Нэмэгдэл	43,882,378.95	110,010,666.11
210104	Урамшуулал	2,471,181.00	1,907,087.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,386,170.81	74,312,356.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,606,591.52	51,627,980.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,952,909.45	5,918,432.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,632,904.43	4,500,945.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	381,977.70	1,012,121.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,811,787.71	11,252,876.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,734,400.39	27,034,330.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,263,991.79	2,761,394.92
210302	Түлш, халаалт	26,470,408.60	24,272,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,222,310.20	24,483,319.26
210401	Бичиг хэрэг	2,430,760.00	3,572,700.00

210402	Тээвэр, шатахуун	13,468,550.20	18,266,619.26
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,323,000.00	2,644,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,558,500.00	2,947,300.00
210604	Урсгал засвар	1,558,500.00	2,947,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,938,000.00	5,250,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,938,000.00	5,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,285,218.00	670,474.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	753,800.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,450.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101,148.00	48,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	23,820.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,992,171.82	413,533,654.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,941,401.96	355,440,497.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	510,500.00	650,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,540,269.86	57,443,157.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	431,952,067.66	627,302,829.85
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	431,952,067.66	627,302,829.85
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	425,411,900.00	591,337,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,039,665.66	15,638,090.25
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,500,502.00	20,327,439.60
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	118,513,634.68	307,956,252.14
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,560,763,259.79	159,496,726.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	561,249.00	0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	3,439,639,876.31	159,496,726.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	120,562,134.48	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-3,442,249,625.11	148,459,526.14

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 оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	806,292,792.20	828,502,802.20	2,824,963,088.31	4,459,758,682.71
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	471,318,479.96	608,570,073.42	1,061,640,757.72	-18,247,795.66
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	334,974,312.24	219,932,728.78	3,886,603,846.03	4,441,510,887.05
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,442,249,625.11	3,442,249,625.11
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	334,974,312.24	219,932,728.78	444,354,220.92	999,261,261.94
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	334,974,312.24	219,932,728.78	444,354,220.92	999,261,261.94
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	334,974,312.24	219,932,728.78	444,354,220.92	999,261,261.94
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	148,459,526.14	148,459,526.14
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	334,974,312.24	219,932,728.78	592,813,747.06	1,147,720,788.08

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	996,169,200.95	1,862,660,489.85
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	157,162,106.04	212,070,367.95
110	Орлогын албан татвар	135,112,051.38	163,967,002.31
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	157,807,710.54	181,278,056.14
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	102,013,581.95	131,209,260.34
110002	Үйл ажиллагааны орлого	27,719,896.24	22,497,225.14
110003	Хөрөнгийн орлого	22,836,454.71	25,970,624.31
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,340,000.00	600,946.35
110008	Шууд бус орлого	2,897,777.64	1,000,000.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-22,695,659.16	-17,311,053.83
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-22,695,659.16	-17,311,053.83
113	Хөрөнгийн албан татвар	21,143,694.66	20,775,727.64
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,482,994.66	837,327.64
113002	Бууны албан татвар	702,000.00	977,500.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	18,958,700.00	18,960,900.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	906,360.00	27,327,638.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	547,000.00	1,617,951.00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	84,500.00	271,357.00

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	227,500.00	1,326,594.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	235,000.00	20,000.00
1181	Газрын төлбөр	314,360.00	203,192.00
118101	Газрын төлбөр	314,360.00	203,192.00
118102	Дуудлага худалдаа	0	0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	45,000.00	25,506,495.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	45,000.00	3,371,245.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	20,880,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	0	1,255,250.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	79,149,877.25	53,539,480.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	79,149,877.25	53,539,480.94
120002	Хүүгийн орлого	0	1,467,247.97
120003	Торгуулийн орлого	0	1,476,512.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,835,377.25	50,477,720.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	78,835,377.25	50,477,720.00
120009	Бусад орлого	314,500.00	118,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	759,857,217.66	1,597,050,640.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,068,000.00	61,688,051.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,068,000.00	61,688,051.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	741,789,217.66	1,535,362,589.36
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	425,411,900.00	888,396,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,039,665.66	4,724,589.36
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	209,738,600.00	412,248,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,599,052.00	229,993,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	811,782,910.00	1,507,210,471.60
299990	Устгал	0	0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	811,782,910.00	1,507,210,471.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	379,827,834.34	879,907,641.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,989,462.36	409,597,759.72
210101	Үндсэн цалин	218,684,100.41	289,873,854.14
210102	Нэмэгдэл	41,305,361.95	117,816,818.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	0	1,907,087.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,256,993.59	53,489,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,442,571.29	36,372,500.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,948,752.46	4,279,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,593,904.43	3,423,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	381,977.70	855,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,889,787.71	8,558,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,734,400.39	28,234,330.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,263,991.79	2,761,394.92
210302	Түлш, халаалт	26,470,408.60	25,472,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,276,960.00	22,410,780.00
210401	Бичиг хэрэг	2,340,760.00	3,142,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,613,200.00	16,624,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,323,000.00	2,644,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,763,000.00	2,024,900.00
210604	Урсгал засвар	1,763,000.00	2,024,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,938,000.00	5,008,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,938,000.00	5,008,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,185,218.00	570,474.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	653,800.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,450.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101,148.00	48,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	23,820.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,683,800.00	358,572,397.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,173,300.00	357,922,397.11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	510,500.00	650,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	431,955,075.66	627,302,829.85
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	431,952,067.66	627,302,829.85
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	425,411,900.00	591,337,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,039,665.66	15,638,090.25
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,500,502.00	20,327,439.60
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,008.00	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,008.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	184,386,290.95	355,450,018.25
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	128,172,700.00	174,864,706.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	128,172,700.00	174,864,706.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	128,172,700.00	174,864,706.00
223001	Бусад хөрөнгө	128,172,700.00	159,496,726.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	15,367,980.00

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-128,172,700.00	-174,864,706.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-146,100,000.00	-100,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	146,100,000.00	100,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	146,100,000.00	100,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-89,886,409.05	180,485,312.25
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	203,717,486.04	113,831,076.99
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	113,831,076.99	294,316,389.24

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,347,615,300.00	1,013,511,735.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	903,578,000.00	853,915,009.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	903,578,000.00	853,915,009.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	429,300,100.00	409,597,759.72
210101	Үндсэн цалин	302,668,900.00	289,873,854.14
210102	Нэмэгдэл	122,529,100.00	117,816,818.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	4,102,100.00	1,907,087.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,662,500.00	53,489,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,490,500.00	36,372,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,293,000.00	4,279,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,434,400.00	3,423,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	858,600.00	855,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,586,000.00	8,558,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	318,587,400.00	305,475,830.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,652,700.00	20,339,601.86
210302	Түлш, халаалт	285,559,200.00	283,353,399.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,375,500.00	1,782,829.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,091,600.00	22,050,780.00
210401	Бичиг хэрэг	3,142,900.00	3,142,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,348,400.00	16,264,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,300.00	2,644,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,117,000.00	26,296,580.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,092,100.00	15,367,980.00
210604	Урсгал засвар	11,024,900.00	10,928,600.00

2107	Томилолт, зочны зардал	5,111,100.00	5,008,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,111,100.00	5,008,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,339,700.00	570,474.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	48,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73,800.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	0
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	17,400.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,368,600.00	31,426,586.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,565,200.00	30,776,586.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	803,400.00	650,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	354,515,600.00	159,496,726.00
223001	Бусад хөрөнгө	354,515,600.00	159,496,726.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	89,521,700.00	100,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	89,521,700.00	100,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,347,615,300.00	1,153,347,429.75
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,113,479,700.00	1,102,869,709.75
320001	Орон нутгийн төсвөөс	883,485,900.00	872,875,909.75
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	229,993,800.00	229,993,800.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	234,135,600.00	50,477,720.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	50,477,720.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	234,135,600.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	82,801,981.38
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	222,637,675.38
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	48	48
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23	23
620001	Удирдах ажилтан	10	10
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23	23
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4
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	61,688,051.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	61,688,051.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,360,612.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	360,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,000,612.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,000,612.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,327,439.60
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,327,439.60
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,327,439.60
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	61,688,051.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	61,688,051.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	61,688,051.60

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар харъяа 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. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ТШЗ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна. Үүнд:

- ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжсан Галуутайн голын гүүрний далан засах ажилд шууд гэрээ байгуулан гэрээлэгчийн хувийн дансанд 14,000.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн ч тухайн ажил тайлант онд огт хийгдээгүй, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас эрх шилжиж ирсэн сумын төвийн гэрэлтүүлгийн ажлын гэрээ

