



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/29/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2024 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegb@audit.gov.mn Аудитор Б.Нарантуяа Утас: 70323108 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



МОНГОЛ УЛСЫН АТ
ТӨРИЙН АУДИТЫН АГВААР

Уулзвар, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, ЗСД-ын
5 дугаар хороо, Арвайхээр сум, Баянгол газар, 15110
Утас: 7711 2020, 7711 2021
Факс: 7711 2022, 7711 2023
Холбоо: 7711 2024, 7711 2025

2023 оны 12 сарын 31-ний өдөр
Санхүүгийн тайлан №: _____

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 Арвайхээр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/эмчийн өөрчлөлт мөнгөн гүйцээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Арвайхээр сумын ЗДТГ-ын 2023 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, шалгалдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохицтой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 4135.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, төсвөөс 5019.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үүнээс 283.8 сая төгрөгийн тодотгол хийгдэж, 213.7 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Д.Аудитын газар/байгууллагын ахуйн байр/хаяа

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын санхүүгийн нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

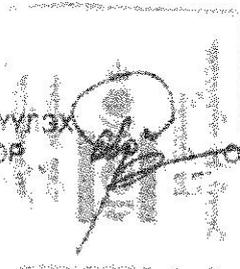
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ анид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зарилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБӨУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮГЭХ
АУДИТОР



О. БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Өв.Арвайхээр ЗДТГ		/Төгрөгөөр/	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	411170200.01	429412568.01
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19200.00	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	19200.00	0.00
3121	Төгрөг	19200.00	0.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	19200.00	0.00
33	АВЛАГА	16409000.00	0.00
335	Бусад авлага	16409000.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	12000000.00	0.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4409000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	394742000.01	429412568.01
351	Түүхий эд материал	355000.00	355000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	355000.00	355000.00
354	Хангамжийн материал	394387000.01	429057568.01
35410	Бичиг хэргийн материал	3803700.00	12997700.00
35420	Аж ахуйн материал	389826500.01	415103068.01
35470	Бусад хангамжийн материал	956800.00	956800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37517924960.90	38209023819.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	37517924960.90	38209023819.41
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	36522850960.48	37208860268.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	26458408923.32	28202482096.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5083090866.37	-6570543943.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87000874.00	231706232.66
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48066257.48	-58521332.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	247702912.02	265406343.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-139084046.92	-155431886.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	158742124.86	152520374.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76243020.19	-85783151.42
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	26492487857.94	28304361569.94
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14689720693.36	-16189976988.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4798240188.83	5073997008.97
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1683527036.22	-1961376054.56
393	Биет бус хөрөнгө	995074000.44	1000163350.50
39301	Програм хангамж	5700000.00	38314350.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3024999.60	-4049999.58
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1048899000.00	1048899000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56499999.96	-82999999.92
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	37929095160.91	38638436187.42
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	-4249592.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	-4249592.00
413	Өглөг	0.00	-4249592.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	-4249592.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	37929095160.90	38642685779.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	37929095160.90	38642685779.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1106064894.15	1106064894.15
51101	Өмч: - төрийн	1106064894.15	1106064894.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	31433726507.63	32147317126.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	32845294188.94	31448726507.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-1411567881.31	698590618.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5389303759.12	5389303759.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	37929095160.90	38638436187.41

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Өв Арвайхээр ЗДТГ		/Төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5280005370.00	8999434311.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1778033320.00	3792888793.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1778033320.00	3792888793.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600000.00	600000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600000.00	600000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3501972050.00	5206545518.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150937850.00	187639918.00
131103	ЭГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	127615100.00	171864162.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15728000.00	12744156.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7594750.00	3031600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3351034200.00	5018905600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3307659200.00	5018905600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6652980175.41	8309142877.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6652980175.41	8309142877.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6357949573.64	7883809968.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	890865447.92	1449723919.25
210101	Үндсэн цалин	629310409.00	698078318.25
210102	Нэмэгдэл	101204314.00	312940869.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84421991.21	144752389.00
210104	Урамшуулал	75928733.71	122203039.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	171749304.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113741186.31	178784284.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	79068427.27	122101369.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8668274.01	14396117.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6934320.19	11352400.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1732954.82	2812227.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17337210.02	28122169.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109173094.00	122766569.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	13977238.00	18462719.00
210302	Түлш, халаалт	90585354.00	99224463.20
210303	Цэвэр, бохир ус	4610502.00	5079387.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71481570.00	71411016.70
210401	Бичиг хэрэг	15143890.00	12769050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36970740.00	45201000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11268640.00	9519956.70
210404	Ном, хэвлэл	200000.00	117260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	269340.00	266000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7628960.00	3537750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15988900.00	19796500.00
210604	Урсгал засвар	15988900.00	19796500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1286000.00	31087000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1286000.00	31087000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1645206718.00	2147421525.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1642491648.00	2143134027.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1900000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54500.00	54500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240000.00	200000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1050000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	1348570.00	2132998.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3510206657.41	3862819154.15

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	260167531.99	491601289.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3250039125.42	3371017865.15
212	ТАТААС	57024600.00	64512000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57024600.00	64512000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57024600.00	64512000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	238016001.77	360820908.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72981200.00	92302642.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11718000.00	6313242.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16805200.00	28709400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44858000.00	57280000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	165034801.77	268518266.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	165034801.77	268518266.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1372984805.41	690291434.51
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	38582875.90	200000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	38582875.90	200000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-38582875.90	-200000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1411567881.31	690091434.51
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1411567881.31	690091434.51

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Өв Арвайхээр ЗДТГ		/Төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3502572050.00	5211554518.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600000.00	600000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600000.00	600000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600000.00	600000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600000.00	600000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3501972050.00	5210954518.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150937850.00	192048918.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	127615100.00	171864162.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15728000.00	12744156.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7594750.00	7440600.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3351034200.00	5018905600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3307659200.00	5018905600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	43375000.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3357061300.00	4901816392.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3357061300.00	4901816392.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3138315448.23	4531213079.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	890885447.92	1445474327.25
210101	Үндсэн цалин	629310409.00	693828726.25
210102	Нэмэгдэл	101204314.00	312940869.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84421991.21	144752389.00
210104	Урамшуулал	75928733.71	122203039.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	171749304.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113741186.31	178784284.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	79068427.27	122101369.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8688274.01	14396117.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6934320.19	11352400.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1732954.82	2812227.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17337210.02	28122189.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109173094.00	122786569.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	13977238.00	18482719.00
210302	Түлш, халаалт	90585354.00	99224463.20
210303	Цэвэр, бохир ус	4810502.00	6079387.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71782270.00	78828718.70
210401	Бичиг хэрэг	15143890.00	18524500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36970740.00	45201000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11268640.00	9519956.70
210404	Ном, хэвлэл	200000.00	117280.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	289340.00	268000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7929660.00	5200000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29307700.00	20844000.00
210604	Урсгал засвар	29307700.00	20844000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1286000.00	31087000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1286000.00	31087000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1645886718.00	2151870075.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1643171648.00	2144542577.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1900000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54500.00	54500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240000.00	200000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1050000.00	3040000.00
210807	Газрын төлбөр	1348570.00	2132998.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276273032.00	500758107.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276273032.00	500758107.00
212	ТАТААС	57024600.00	64512000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57024600.00	64512000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57024600.00	64512000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	161721251.77	306091312.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72981200.00	92302642.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11718000.00	8313242.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16605200.00	28709400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44658000.00	57280000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	88740051.77	213788670.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88740051.77	213788670.25
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	145510750.00	309738128.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	69216000.00	255027730.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	69216000.00	255027730.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	69216000.00	255027730.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	69216000.00	255027730.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-69216000.00	-255027730.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	76294750.00	54710396.00

Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Өв. Арвайхээр ЗДТГ

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцоогийн нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,106,064,894.15	5,389,303,759.12	31,433,726,507.63	0.00	37,929,095,160.90
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,106,064,894.15	5,389,303,759.12	31,433,726,507.63	0.00	37,929,095,160.90
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,106,064,894.15	5,389,303,759.12	31,433,726,507.63	0.00	37,929,095,160.90
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,106,064,894.15	5,389,303,759.12	31,433,726,507.63	0.00	37,929,095,160.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,106,064,894.15	5,389,303,759.12	31,448,726,507.63	0.00	37,944,095,160.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	690,091,434.51	0.00	690,091,434.51
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,106,064,894.15	5,389,303,759.12	32,138,817,942.14	0.00	38,634,186,595.41

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Арвайхээр сумын ЗДТГазар

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3351634200.0	3262894148.2	5019505600.0	4805736129.7	9825241729.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3351634200.0	3262894148.2	4977505600.0	4763736129.7	9741241729.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3227651500.0	3139781348.2	4822031000.0	4614601487.7	9436632487.7

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918564100.00	890865447.92	1464251700.00	1445474327.25	2909726027.25
210101	Үндсэн цалин	838644100.00	629310409.00	687235000.00	693828726.25	1381063726.25
210102	Нэмэгдэл	0.00	101204314.00	502207700.00	312940869.00	815148569.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	84421991.21	0.00	144752389.00	144752389.00
210104	Урамшуулал	79920000.00	75928733.71	102334600.00	122203039.00	224537639.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	172474400.00	171749304.00	344223704.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114820400.00	113741186.31	183031500.00	178784284.60	361815784.60
210201	Тэтгэрийн даатгал	79512800.00	79068427.27	124461400.00	122101369.55	246582769.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8827600.00	8668274.01	14642500.00	14396117.52	29036617.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7061200.00	6934320.19	11714000.00	11362400.27	23086400.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1786000.00	1732954.82	2928500.00	2812227.62	5740727.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17852800.00	17337210.02	29285100.00	28122169.64	57407269.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113147900.00	109173094.00	125514700.00	122766589.20	248281269.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	16080000.00	13977238.00	20220000.00	18482719.00	36682719.00
210302	Түлш, халаалт	90757900.00	90585354.00	99948700.00	99224463.20	199173163.20
210303	Цэвэр, бохир ус	6310000.00	4610502.00	5346000.00	5079387.00	10425387.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	74825000.00	71782270.00	80213100.00	79828716.70	160041816.70
210401	Бичиг хэрэг	15145700.00	15143890.00	19524500.00	19524500.00	39049000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36973000.00	36970740.00	45201000.00	45201000.00	90402000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12899800.00	11268640.00	9621600.00	9519956.70	19141556.70
210404	Ном, хэвлэл	200000.00	200000.00	400000.00	117260.00	517260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	278500.00	269340.00	266000.00	266000.00	532000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9328000.00	7929660.00	5200000.00	5200000.00	10400000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64650000.00	54637700.00	43200000.00	39409000.00	82609000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22000000.00	22000000.00	20000000.00	18785000.00	38765000.00
210604	Урсгал засвар	42650000.00	32637700.00	23200000.00	20644000.00	43844000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1286000.00	1286000.00	31182000.00	31087000.00	62269000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1286000.00	1286000.00	31182000.00	31087000.00	62269000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1670037600.00	1640072618.00	2354196000.00	2224573425.00	4578769425.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1646966100.00	1617361548.00	2330853500.00	2207025927.00	4537879427.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	0.00	1900000.00	1900000.00	3800000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54500.00	54500.00	54500.00	54500.00	109000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240000.00	240000.00	200000.00	200000.00	400000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000.00	22000.00	55000.00	0.00	55000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21050000.00	21046000.00	19000000.00	13260000.00	32260000.00
210807	Газрын төлбөр	1650000.00	1348570.00	2133000.00	2132998.00	4265998.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270020500.00	258223032.00	540442000.00	492878165.00	1033120165.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270020500.00	258223032.00	540442000.00	492878165.00	1033120165.00
212	ТАТААС	57024600.00	57024600.00	64512000.00	64512000.00	129024000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57024600.00	57024600.00	64512000.00	64512000.00	129024000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57024600.00	57024600.00	64512000.00	64512000.00	129024000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66958100.00	66088200.00	90962600.00	84822642.00	175585242.00
2132	Бусад урсгал, шилжүүлэг	66958100.00	66088200.00	90962600.00	84822642.00	175585242.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12552900.00	11718000.00	11653200.00	6313242.00	17966442.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16605200.00	16605200.00	28709400.00	28709400.00	57418800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37800000.00	37765000.00	50600000.00	49600000.00	100200000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0	42000000.0	42000000.0	84000000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.0	0.0	42000000.0	42000000.0	84000000.00
223001	Бусад хөрөнгө			42000000.00	42000000.00	84000000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	19200.00	0.00	19200.00	19200.00

**АУДИТЛАГДСАН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН
ТАЙЛАН / төгрөгөөр /**

Өв Арвайхээр ЗДТГ

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлан он	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	160,937,850	192,048,918	41,111,068

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,937,850	105,348,918	45,588,932
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,750,100	42,939,322	24,810,778
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,890,000	0	3,890,000
210604	Урсгал засвар	3,890,000		3,890,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,810,100	0	25,810,100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,810,100		25,810,100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,050,000	42,939,322	4,889,322
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,050,000	42,939,322	4,889,322
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,893,000	7,680,000	787,000
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,893,000	7,680,000	787,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,893,000	7,680,000	787,000
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	76,294,750	64,729,596	21,565,154
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,294,750	64,729,596	21,565,154
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	86,700,000	86,700,000
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	86,700,000	86,700,000
223001	Бусад хөрөнгө		86,700,000	86,700,000
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	150,937,850	192,048,918	41,111,068
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150,937,850	192,048,918	41,111,068
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	127,615,100	171,864,162	44,249,062
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,728,000	12,744,156	2,983,844
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,594,750	7,440,600	154,150

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4249.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4249.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 57778.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3270.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 54508.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын бус зүйлд зарцуулсан 470.0 мянган төгрөгийн, Ажилчдад олгосон түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтөөс суутгаагүй ХХОАТ-ын 2800.0 мянган төгрөг нийт 3270.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг барагдуулахаар акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан 54508.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгуулахаар албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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	

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн уялдааг зөрүүтэй тайлагнасан	1	4249.5					1	4249.5				
Дүн	1	4249.5					1	4249.5				

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
ХХОАТ суутгаагүй орхигдуулсан	1	2800.0	1	2800.0								
Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	470.0	1	470.0								
Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан	1	54508.8			1	54508.8						
Дүн	3	57778.8	2	3270.0	1	54508.8						

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								
Дүн	00	00	00	00	00	00	000	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	00	00	00	00	00	00	00	00
Нийт дүн	0	00	00	00	00	00	00	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хягаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



