



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Гучин-ус сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2024/18/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 Элбэгбаян булаг Аудит ХХК-ийн Захирал: Б.Нарантуяа Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com Аудитор Б.Нарантуяа Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН АГУАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Ш.Төдөнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сууц, Өвөрхангай аймаг, 62173.
Утас/Факс: (673) 7032 3253.
Цахим шуудан: ovorkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.01.20 № 15
Тайлантай _____ -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 8.9.1-д заасны дагуу Гучин-ус сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 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.

Гучин-ус сумын Засаг даргын тамгын газрын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд орон нутгаас 792.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, үйл ажиллагааны орлогоос 0.6 сая санхүүжилт хийгдэж тухайн онд 16.6 сая төгрөгийг эргүүлэн төвлөрүүлсэн. Төсвийн гүйцэтгэл 793.0 сая төгрөг буюу 95.4 хувьтай, тайлант онд батлагдсан төсөвт 92785.4 сая төгрөгийн тодотгол хийсэн байна. Төсвийн гүйцэтгэл 38.2 сая төгрөгөөр буюу 4.6 хувь дутуу гүйцэтгэлтэй байгаа нь тухайн онд татварын орлого дутуу бүрдсэнээс шалтгаалан байгаль хамгаалах сангийн санхүүжилтээр хийгдэх ажил хийгдээгүйтэй холбоотой 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.

Орон нутгийн болон улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар цэвэр усны шугам, дулааны шугам барих, гүн өрмийн худаг гаргах зэрэг ажил хийгдсэнээр үндсэн хөрөнгө урьд оноос 205.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

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.

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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

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

Гучин-ус сумын ЗДТГазар			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /Төгсгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	69,462,732.70	106,146,732.70
35	БАРАА МАТЕРИАЛ		
354	Хангамжийн материал	69,462,732.70	106,146,732.70
35420	Аж ахуйн материал	69,462,732.70	106,146,732.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,989,207,553.14	2,194,382,259.78
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		
392	Биет хөрөнгө		
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,947,087,011.17	2,120,646,092.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	1,588,152,829.88	2,087,851,850.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	(323,351,016.34)	(386,465,895.79)
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	271,824,377.00	271,824,377.00
39205	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,524,654.58)	(162,772,321.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	229,123,987.40	264,906,687.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(168,370,978.43)	(191,741,234.09)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,558,818.43	36,558,818.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,611,565.62)	(31,430,049.95)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	412,786,825.00	432,732,525.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,609,911.57)	(181,031,165.01)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	213,915,600.00	-
39217	Ном	212,700.00	212,700.00
393	Биет бус хөрөнгө		
39301	Програм хангамж	42,120,541.97	73,736,167.01
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	37,040,000.00	37,040,000.00
39303	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,851,458.03)	(29,335,832.99)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,932,000.00	66,032,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III+II	2,058,670,285.84	2,300,528,992.48
4	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,058,670,285.84	2,300,528,992.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,058,670,285.84	2,300,528,992.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	744,432,418.40	744,432,418.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн		
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	503,272,159.22	745,130,865.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	357,536,959.12	503,272,159.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	145,735,200.10	241,858,706.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	810,965,708.22	810,965,708.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	2,058,670,285.84	2,300,528,992.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Гучин-ус сумын ЗДТГазар			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгсгөөр/
1	ҮЙП АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,105,063,049.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	309,292,730.00	296,868,100.00

120	Нийтлэг татварын бус орлого	309,292,730.00	296,868,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	670,000.00	630,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	670,000.00	630,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого үндсэн хөрөнгө	308,622,730.00	283,238,100.00
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бараа материал		13,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	529,273,115.00	808,194,949.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,566,840.00	15,772,815.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,515,200.00	8,671,160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,051,000.00	2,987,015.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,640.00	4,134,640.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	603,706,275.00	792,422,134.10
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	503,706,275.00	792,422,134.10
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	691,247,269.90	863,204,342.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	691,247,269.90	863,204,342.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,262,754.90	846,478,076.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,418,816.00	374,381,905.00
210101	Үндсэн цалин	196,516,050.00	232,667,522.00
210102	Нэмэгдэл	34,580,963.00	116,713,857.00
210104	Урамшуулал	16,462,330.00	25,000,526.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,859,473.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,273,407.00	46,475,864.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,279,869.26	31,877,299.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,621,157.94	3,750,302.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,098,926.27	3,000,173.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	479,586.25	707,556.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,795,867.28	7,140,552.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,010,924.00	35,338,308.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,824,360.00	5,684,860.00
210302	Түлш, халаалт	26,958,564.00	29,653,448.12
210303	Цэвэр, бохир ус	230,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,249,586.00	30,317,580.98
210401	Бичиг хэрэг	2,144,423.00	2,790,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,398,400.00	12,756,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,962,662.00	4,618,330.98
210404	Ном, хэвлэл	249,000.00	204,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,495,100.00	3,947,940.00
2105	Нормативт зардал	120,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,320,140.00	17,540,360.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,970,000.00	-
210604	Урсгал засвар	45,350,140.00	17,540,360.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,208,000.00	8,764,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	5,208,000.00	8,764,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,488,975.00	110,531,126.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,481,200.00	109,869,149.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татаар	178,275.00	388,275.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	724,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,083,000.00	273,702.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201,172,907.90	223,126,914.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,086,532.00	48,025,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дэдлага хийх	-	2,647,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	164,086,375.90	172,456,914.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,984,515.00	16,726,266.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,944,640.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,021,900.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	42,922,740.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39,875.00	16,726,266.00
213403	Төөлөрүүлэх шилжүүлэг	39,875.00	16,726,266.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	147,318,575.10	241,858,706.64
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,583,375.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,583,375.00	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	145,735,200.10	241,858,706.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Гучин-ус сумын ЗДТГазар		/Төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	529,943,115.00	858,824,949.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	670,000.00	630,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	670,000.00	630,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	670,000.00	630,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	670,000.00	630,000.00
13	ТУСПАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	529,273,115.00	858,194,949.10
1311	Намэлт санхүүжилтийн орлого	25,566,840.00	65,772,815.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,515,200.00	58,671,160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,051,000.00	2,967,015.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,640.00	4,134,640.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	503,706,275.00	792,422,134.10
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	503,706,275.00	792,422,134.10
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭПИЙН ДҮН (2)	520,503,115.00	714,431,428.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,503,115.00	714,431,428.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,516,600.00	697,705,162.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,416,816.00	374,381,905.00
210101	Үндсэн цалин	196,516,050.00	232,667,522.00
210102	Нэмэгдэл	34,580,963.00	116,713,857.00
210104	Урамшуулал	16,462,330.00	25,000,526.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,859,473.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,273,407.00	46,475,884.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,279,869.26	31,877,299.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,621,157.94	3,750,302.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,096,926.27	3,000,173.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	479,586.25	707,556.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,795,867.28	7,140,552.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,010,924.00	35,338,308.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,824,360.00	5,684,860.00
210302	Түлш, халаалт	28,956,564.00	29,653,446.12
210303	Цэвэр, бохир ус	230,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,468,813.00	31,731,580.98
210401	Бичиг хэрэг	1,973,923.00	2,790,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,398,400.00	12,756,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,962,662.00	4,618,330.98
210404	Ном, хэвлэл	249,000.00	204,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,884,828.00	5,361,940.00
2105	Нормативт зардал	120,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,670,140.00	17,595,360.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,820,000.00	-
210604	Урсгал засвар	34,850,140.00	17,595,360.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,208,000.00	8,764,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	5,208,000.00	8,764,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,488,975.00	132,031,126.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,481,200.00	131,369,149.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176,275.00	388,275.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	724,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,083,000.00	273,702.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,859,525.00	51,387,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,859,525.00	48,740,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,647,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,984,515.00	16,726,266.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,944,640.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,021,900.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	42,922,740.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн өрөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39,875.00	16,726,266.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,875.00	16,726,266.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,440,000.00	144,393,521.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,440,000.00	144,393,521.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,440,000.00	144,393,521.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр		
223001	Бусад хөрөнгө	9,440,000.00	144,393,521.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	50,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН	9,440,000.00	94,393,521.00
	ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,440,000.00)	144,393,521.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Гучин-ус сумын ЗДТГазар

Код+А5: F14	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	357,536,959.12		1,912,935,085.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	357,536,959.12	-	1,912,935,085.74
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	503,272,159.22	-	2,058,670,285.84
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	503,272,159.22	-	2,058,670,285.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	503,272,159.22	-	2,058,670,285.84
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	745,130,865.86	-	2,300,528,992.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Гучин-ус сумын ЗДТГазар

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	449460700.00	441391760.00	1209171800.00	1004620062.10	204551737.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	449460700.00	441391760.00	1209171800.00	1004620062.10	204551737.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	449460700.00	441391760.00	1209171800.00	1004620062.10	204551737.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265327300.00	261418816.00	377942000.00	374381905.00	-3560095.00
210101	Үндсэн цалин	232980700.00	196516050.00	233254100.00	232867522.00	-586678.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	34880963.00	118563500.00	116713857.00	-1849643.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		0.00			0.00
210104	Урамшуулал	16320000.00	16462330.00	26124400.00	25000526.00	-1123874.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16028600.00	13859473.00			-26124400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33165900.00	32273407.00	47242700.00	46475884.00	-766816.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22552800.00	22279869.26	32125100.00	31877299.30	-247800.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2653300.00	2621157.94	3779400.00	3750302.40	-29097.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2122600.00	2096926.27	3023500.00	3000173.88	-23326.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	530700.00	479586.25	755900.00	707556.02	-48343.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5306500.00	4795867.28	7558800.00	7140562.40	-418247.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33975100.00	32010924.00	36499800.00	35338306.12	-1161493.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	6048100.00	4824360.00	6086100.00	5684860.00	-411240.00
210302	Тулш, халаалт	27521500.00	26956564.00	30403700.00	29653446.12	-750253.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31248400.00	30103813.00	29619000.00	29347780.98	-271219.02
210401	Бичиг хэрэг	1980000.00	1973923.00	2180200.00	2166750.00	-13450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15398400.00	15398400.00	12592400.00	12592400.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,300,000.00	3,962,662.00	4,780,000.00	4,618,330.98	-161669.02
210404	Ном, хэвлэл	1,100,000.00	299,000.00	300,000.00	204,000.00	-86000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мөргөчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	5,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00

210408	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,470,000.00	3,469,828.00	3,766,400.00	3,766,300.00	-100.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	120,000.00	-	-	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	120,000.00	-	-	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,690,000.00	30,639,500.00	13,297,300.00	29,472,200.00	16174900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	1,950,000.00	800,000.00	782,700.00	-17300.00
210604	Урсгал засвар	28,690,000.00	28,689,500.00	12,497,300.00	12,495,360.00	-1940.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,221,000.00	5,208,000.00	8,117,100.00	7,684,000.00	-433100.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,221,000.00	5,208,000.00	8,117,100.00	7,684,000.00	-433100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,783,000.00	13,757,775.00	196,549,400.00	148,627,088.00	-47922312.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00	194,601,400.00	147,303,134.00	-47298266.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	178,275.00	670,000.00	388,275.00	-281725.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	22,000.00	180,000.00	-	-180000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,480,000.00	7,474,500.00	-	-	0.00
210807	Газрын төлбөр	1,083,000.00	1,083,000.00	1,098,000.00	273,702.00	-824298.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,900,000.00	35,859,525.00	121,962,500.00	121,954,821.00	-7679.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,900,000.00	35,859,525.00	121,962,500.00	121,954,821.00	-7679.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	400,000.00	400,000.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	309,889,700.00	309,919,700.00	30000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	309,289,700.00	309,289,700.00	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	309,289,700.00	309,289,700.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	600,000.00	630,000.00	30000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	600,000.00	630,000.00	30000.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50000,0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 50000,0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 50000,0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байхыг ахнааруулж зөвлөсөн.

Залруулсан алдаа:

- Аудитаар санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн уялдааг 50000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил илэрсэн бөгөөд энэ алдаа нь УСНББОУС-3 НББ-ийн бодлого, НББ-ийн тооцооллын өөрчлөлтийн талаар тодорхой заасан ба уг алдааг гаргахгүй байх ёстой гэсэн стандартыг хэрэгжүүлээгүйн зэрэгцээ тохируулга батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллаагүй байна. Аудитын явцад гаргасан алдааг залруулж ажилласан.

- **Залруулаагүй алдаа:** Түүнчлэн тайлангийн хугацааны эцэст үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тооллогыг бүрэн хийсэн хэдий ч 4543.3 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бараа материалын тооллогын тооцоо бодсон акт үйлдээгүй тооллогыг бүртгэлээр үлдэгдлээ баталгаажуулсан зөрчил илэрсэн нь УСНББОУС-12-т заасан бараа материал стандартыг болон иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийн хангаж ажиллаагүй байна.

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/.

Аудитаар нийт 4543.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнээс хууль хяналтын байгууллагад албан шаардлагаар шилжүүлсэн, хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн асуудлыг байхгүй.

Төлбөрийн акт

Албан шаардлага

Нэг 4543,3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн

Зөвлөмж

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6-р дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн алдаа	1	50000.0			1	50000.0	1	50000.0				
Дүн	1	50000.0			1	50000.0	1	50000.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Бараа материалын үлдэгдэлд тооцоо бодож баталгаажуулаагүй	1	4543.3			1	4543.3						
Дүн	1	4543.3			1	4543.3						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган/төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6217143681
ИУСА0059 9044094

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