



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Чулуут сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/208/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.Open.audit.mn Архангай аймаг 2024 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn Аудитор Н.Дашмягмар Цахим хаяг: Dashmyagmarn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
5.1 Албан шаардлага	13
5.2 Албан шаардлага	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ГБХЗХГ	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн гарзар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.23 № 42

танай _____-ны № _____-Т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Чулуут сумын ЗДТГ-ын 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.

Архангай аймгийн Чулуут 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 65.5 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 үндсэн зорилтын хүрээнд 131 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 95.0 хувьтай үнэлсэн 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,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	119,090,377.00	94,684,657.00
33	АВЛАГА	27,089,476.00	19,051,676.00
33500	Бусад авлага	27,089,476.00	19,051,676.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	8,037,800.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	19,051,676.00	19,051,676.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,599,901.00	64,757,981.00
35400	Хангамжийн материал	41,809,901.00	50,007,981.00
35420	Аж ахуйн материал	41,809,901.00	50,007,981.00
35600	Мал амьтад	18,790,000.00	14,750,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	31,401,000.00	10,875,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	31,401,000.00	10,875,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,143,335,974.36	1,173,744,321.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,143,335,974.36	1,173,744,321.73
39200	Биет хөрөнгө	1,060,123,974.36	1,090,532,321.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	549,761,440.76	549,761,440.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186,071,401.64	-205,879,383.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	112,682,509.64	112,682,509.64
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,332,807.63	-77,931,402.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	61,055,182.56	83,455,182.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,643,449.22	-54,921,567.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,995,800.00	26,995,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,325,949.63	-14,756,359.35
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	72,000,000.00	92,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,674,999.40	-43,424,999.31
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	990,727,033.00	1,064,658,420.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-421,049,384.08	-442,107,319.33
39300	Биет бус хөрөнгө	83,212,000.00	83,212,000.00
39301	Програм хангамж	5,450,000.00	5,450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,450,000.00	-5,450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	83,212,000.00	83,212,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,262,426,351.36	1,268,428,978.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,037,800.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,037,800.00	0.00
41300	Өглөг	8,037,800.00	0.00
41360	Бусад өглөг	8,037,800.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,037,800.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,254,388,551.36	1,268,428,978.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,254,388,551.36	1,268,428,978.73
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	614,282,352.17	614,282,352.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	614,282,352.17	614,282,352.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	562,764,918.22	576,805,345.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	417,658,496.57	562,764,918.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	145,106,421.65	14,040,427.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	77,341,280.97	77,341,280.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,262,426,351.36	1,268,428,978.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	732,289,632.92	722,649,042.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	327,924,290.92	143,771,387.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	327,924,290.92	143,771,387.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,226,500.92	815,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,226,500.92	815,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	298,284,990.00	108,931,387.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	19,412,800.00	34,025,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	404,365,342.00	578,877,655.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,217,342.00	20,888,055.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	353,275.00	244,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,603,644.00	20,643,255.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,260,423.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	385,148,000.00	557,989,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	385,148,000.00	557,989,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	560,297,231.90	708,608,614.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	560,297,231.90	708,608,614.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	526,915,899.28	685,448,483.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	238,929,098.38	384,844,800.00
210101	Үндсэн цалин	200,660,546.60	266,479,135.17
210102	Нэмэгдэл	32,988,551.78	95,661,905.83
210104	Урамшуулал	5,280,000.00	22,703,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,914,700.00	48,105,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,341,900.00	32,711,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,393,100.00	3,848,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,914,600.00	3,078,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,700.00	769,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,786,400.00	7,696,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,854,444.00	21,491,624.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	8,091,624.89
210302	Түлш, халаалт	10,312,044.00	12,900,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	542,400.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,704,950.00	47,078,900.00
210401	Бичиг хэрэг	8,490,000.00	10,056,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,589,250.00	15,941,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,534,000.00	6,858,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	8,351,500.00

Архангай аймгийн Чулуут сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,091,700.00	1,104,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	4,767,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,398,529.00	8,426,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	29,398,529.00	7,226,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	504,000.00	1,970,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	504,000.00	1,970,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,101,144.92	26,792,779.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,801,144.92	25,156,255.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	686,524.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,509,032.98	146,738,979.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,865,550.00	60,815,940.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	125,643,482.98	85,923,039.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,381,332.62	23,160,131.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,909,100.00	12,981,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,409,100.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	9,613,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	3,368,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,472,232.62	10,178,631.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,569,657.62	10,178,631.11
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	902,575.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	171,992,401.02	14,040,427.37
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	26,885,979.37	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	26,885,979.37	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	145,106,421.65	14,040,427.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	414,591,842.00	570,079,155.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,226,500.00	500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,226,500.00	500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,226,500.00	500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,226,500.00	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	404,365,342.00	569,579,155.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,217,342.00	21,203,055.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	353,275.00	244,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,603,644.00	20,643,255.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,260,423.00	315,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	385,148,000.00	548,376,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	385,148,000.00	548,376,100.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	414,591,842.00	562,679,155.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	414,591,842.00	562,679,155.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	381,210,509.38	549,000,523.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	238,929,098.38	384,844,800.00
210101	Үндсэн цалин	200,660,546.60	266,479,135.17
210102	Нэмэгдэл	32,988,551.78	95,661,905.83
210104	Урамшуулал	5,280,000.00	22,703,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,914,700.00	48,105,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,341,900.00	32,711,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,393,100.00	3,848,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,914,600.00	3,078,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,700.00	769,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,786,400.00	7,696,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,799,444.00	21,491,624.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	8,091,624.89
210302	Түлш, халаалт	9,235,044.00	12,900,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	542,400.00	500,000.00
210304	Байрны түрээс	22,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,751,000.00	38,651,900.00
210401	Бичиг хэрэг	7,300,000.00	9,515,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,739,000.00	13,230,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,512,000.00	6,858,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	7,248,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,711,123.00	5,480,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,100,000.00
210604	Урсгал засвар	16,711,123.00	3,380,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	504,000.00	1,970,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	504,000.00	1,970,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,101,144.00	40,456,799.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,801,144.00	38,820,275.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	686,524.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,500,000.00	8,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,500,000.00	8,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,381,332.62	13,678,631.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,909,100.00	3,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,409,100.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	3,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,472,232.62	10,178,631.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,569,657.62	10,178,631.11
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	902,575.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	7,400,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	7,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	7,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	7,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	7,400,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-7,400,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ 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	614,282,352.17	77,341,280.97	417,658,496.57	1,109,282,129.71
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,282,352.17	77,341,280.97	417,658,496.57	1,109,282,129.71
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	145,106,421.65	145,106,421.65
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,282,352.17	77,341,280.97	562,764,918.22	1,254,388,551.36
11	2023 оны 1-р сарын 1-	614,282,352.17	77,341,280.97	562,764,918.22	1,254,388,551.36

Архангай аймгийн Чулуут сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	нээрх үлдэгдэл				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,282,352.17	77,341,280.97	562,764,918.22	1,254,388,551.36
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	14,040,427.37	14,040,427.37
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	614,282,352.17	77,341,280.97	576,805,345.59	1,268,428,978.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	548,876,100.00	538,837,468.89	10,038,631.11	98.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	548,876,100.00	538,837,468.89	10,038,631.11	98.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	535,762,600.00	535,337,468.89	425,131.11	99.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,844,800.00	384,844,800.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	384,844,800.00	266,479,135.17	118,365,664.83	69.24
210102	Нэмэгдэл	0.00	95,661,905.83	-95,661,905.83	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	22,703,759.00	-22,703,759.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,105,400.00	48,105,400.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,711,600.00	32,711,600.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,848,400.00	3,848,400.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,078,800.00	3,078,800.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	769,700.00	769,700.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,696,900.00	7,696,900.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,500,000.00	21,491,624.89	8,375.11	99.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	8,091,624.89	-91,624.89	101.15
210302	Түлш, халаалт	12,900,000.00	12,900,000.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	500,000.00	100,000.00	83.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,105,200.00	37,432,100.00	673,100.00	98.23
210401	Бичиг хэрэг	9,000,000.00	9,040,000.00	-40,000.00	100.44
210402	Тээвэр, шатахуун	12,985,600.00	12,985,600.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,300,000.00	6,358,000.00	-58,000.00	100.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,419,600.00	7,248,500.00	171,100.00	97.69

Архангай аймгийн Чулуут сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,400,000.00	1,800,000.00	600,000.00	75.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,880,000.00	7,880,000.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	3,380,000.00	3,380,000.00	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,973,500.00	1,970,000.00	3,500.00	99.82
210702	Дотоод албан томилолт	1,973,500.00	1,970,000.00	3,500.00	99.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,353,700.00	21,613,544.00	-259,844.00	101.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,977,100.00	19,977,020.00	80.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	426,600.00	686,524.00	-259,924.00	160.93
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,113,500.00	3,500,000.00	9,613,500.00	26.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,113,500.00	3,500,000.00	9,613,500.00	26.69
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,613,500.00	0.00	9,613,500.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	3,500,000.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	548,876,100.00	538,837,468.89	10,038,631.11	98.17
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	510,389,200.00	538,337,468.89	-27,948,268.89	105.48
320001	Орон нутгийн төсвөөс	510,389,200.00	538,337,468.89	-27,948,268.89	105.48
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	38,486,900.00	500,000.00	37,986,900.00	1.30

Архангай аймгийн Чулуут сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00	0.00	100.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	37,986,900.00	0.00	37,986,900.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	25.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,063,055.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,063,055.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,063,055.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,219,800.00
210401	Бичиг хэрэг	475,000.00
210402	Тээвэр шатахуун	244,800.00
210403	Шуудан холбоо	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,843,255.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,843,255.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,063,055.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,063,055.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	244,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,643,255.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	315,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, залруулагдаагүй нийт 3,100.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.1 Албан шаардлага

5.2.1 Тус байгууллага нь 2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т “Засгийн газраас тогтоосон нийтлэг журмыг үндэслэн харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрийн аппаратад дотоодын хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг баталж мөрдүүлнэ”, Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 1.3-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон “Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам”-тай байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.2 Цалингийн сангаас албан хаагчдад 3,100.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлт олгож төсвийг зориулалт бус зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалын 210104 “Төрийн албаны тухай хууль болон бусад хууль, тогтоомжийн дагуу ажлын үр дүнг сар, улирал, жилээр үнэлэн олгох мөнгөн урамшуулал ...гэх мэт зардлыг энд бүртгэнэ” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох арга хэмжээ авах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.	1				1	00.0						
Түлээ, нүүрсний хөнгөлөлт цалингийн сангаас олгосон	1	3,100.0			1	3,100.0						
Нийт дүн		3,100.0				3,100.0						