

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүмбэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН СҮМБЭР
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
П.НАРАНМАНДАХ ТАНАА

Авт. Ал. Аб № *24*
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр 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.

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008020065

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 19 зорилтын хүрээнд 144 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/ төгрөгөөр /
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,055,147,185.00	1,152,673,066.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,941,929.00	20,440,688.00
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	200,000.00
31110	Төгрөг	0.00	200,000.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,941,929.00	20,240,688.00
31210	Төгрөг	11,941,929.00	20,240,688.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	11,941,929.00	20,240,688.00
33	АВЛАГА	265,000.00	531,206.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	531,206.05
33500	Бусад авлага	265,000.00	0.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	265,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,007,809,256.00	1,084,386,256.00
35400	Хангамжийн материал	949,599,256.00	1,026,176,256.00
35410	Бичиг хэргийн материал	306,200.00	765,000.00
35420	Аж ахуйн материал	49,852,203.00	65,361,903.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0	567,500.00
35450	Барилгын засварын материал	2,694,000.00	9,655,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	896,746,853.00	949,826,353.00
35600	Мал амьтад	58,210,000.00	58,210,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	35,131,000.00	47,314,916.00
36300	Тэжээлийн нөөц	35,131,000.00	47,314,916.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	911,793,344.82	676,723,909.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	911,793,344.82	676,723,909.07
39200	Биет хөрөнгө	862,237,511.68	627,426,409.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	661,599,166.24	348,225,098.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,466,852.21	-152,123,198.53
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,420,000.00	52,270,650.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,484,000.00	-18,138,995.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	75,553,100.00	102,167,610.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,678,427.79	-67,664,328.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,199,460.00	73,559,480.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,541,215.25	-48,983,665.40
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	639,606,964.00	736,411,955.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,970,683.31	-398,298,196.18
39300	Биет бус хөрөнгө	49,555,833.14	49,297,500.00
39301	Програм хангамж	1,750,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,334,166.86	-1,592,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,140,000.00	49,140,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,966,940,529.82	1,829,396,975.12
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,142,997.93	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,142,997.93	0.00
41300	Өглөг	9,142,997.93	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,434,559.93	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,254,272.00	0.00
41360	Бусад өглөг	3,454,166.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,189,166.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	265,000.00	0.00

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,957,797,531.89	1,829,396,975.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,957,797,531.89	1,829,396,975.12
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	786,753,176.71	786,753,176.71
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	786,753,176.71	786,753,176.71
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	696,222,453.50	891,675,781.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	727,082,339.65	1,030,291,610.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-30,859,886.15	-138,615,828.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	474,821,901.68	150,968,017.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,966,940,529.82	1,829,396,975.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,249,215,111.00	1,991,886,010.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,940,411.00	210,456,910.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,940,411.00	210,456,910.38
120003	Торгуулийн орлого	137,336.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	72,736,275.00	135,277,074.38
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	33,066,800.00	74,979,836.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,143,274,700.00	1,781,429,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,315,000.00	31,340,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,315,000.00	31,340,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,141,959,700.00	1,750,089,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,141,959,700.00	1,750,089,100.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,271,021,190.34	1,882,799,529.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,271,021,190.34	1,882,799,529.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,174,777,976.40	1,792,161,502.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	350,749,983.20	634,036,113.13
210101	Үндсэн цалин	244,009,310.20	343,401,968.04
210102	Нэмэгдэл	56,022,809.00	214,142,420.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,818,060.00	38,826,925.14
210104	Урамшуулал	20,693,035.00	37,664,799.16
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,206,769.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,539,300.00	77,732,245.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,970,468.84	56,949,858.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,898,500.00	5,504,337.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,318,800.00	4,212,111.09

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,431.16	1,558,502.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,797,100.00	9,507,436.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,103,592.09	92,903,480.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,654,054.09	8,095,656.49
210302	Түлш, халаалт	35,888,266.00	81,154,273.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,561,272.00	3,653,551.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,498,062.50	40,334,014.42
210401	Бичиг хэрэг	6,847,760.00	7,500,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,235,300.00	12,624,138.32
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,603,831.00	3,249,058.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	192,000.00	261,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,796,271.50	2,373,718.10
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,822,900.00	12,059,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	2,266,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,816,740.00	9,383,500.00
210604	Урсгал засвар	3,816,740.00	9,383,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,702,000.00	12,348,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,702,000.00	12,348,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	534,889,540.00	717,140,418.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	532,653,672.00	715,242,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,502,600.00	1,167,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185,268.00	67,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	460,000.00	575,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,478,758.61	208,283,730.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,213,670.20	68,906,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	478,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,265,088.41	138,899,130.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,243,213.94	90,638,027.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,560,536.00	6,795,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,161,400.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,399,136.00	6,795,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,682,677.94	83,843,027.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,682,677.94	83,843,027.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-21,806,079.34	109,086,480.97
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,053,806.81	247,702,309.74

225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	9,053,806.81	247,702,309.74
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-30,859,886.15	-138,615,828.77

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,154,205,092.00	1,801,601,859.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,930,392.00	19,907,759.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,930,392.00	19,907,759.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,930,392.00	19,707,759.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,930,392.00	19,707,759.00
120009	Бусад орлого	0.00	200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,143,274,700.00	1,781,694,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,315,000.00	31,605,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,315,000.00	31,605,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,141,959,700.00	1,750,089,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,141,959,700.00	1,750,089,100.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,139,595,700.00	1,783,809,170.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,139,595,700.00	1,783,809,170.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,043,352,486.06	1,693,171,142.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,068,579.27	656,770,615.99
210101	Үндсэн цалин	251,236,342.27	346,428,711.90
210102	Нэмэгдэл	58,803,543.00	233,850,179.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,238,197.00	38,826,925.14
210104	Урамшуулал	20,693,035.00	37,664,799.16
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,097,462.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,579,200.00	77,671,267.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,985,100.00	62,946,667.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,898,500.00	3,681,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,318,800.00	2,033,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	579,700.00	1,647,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,797,100.00	7,362,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,660,154.09	96,092,646.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,654,054.09	8,095,656.49
210302	Түлш, халаалт	32,699,100.00	84,339,539.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,307,000.00	3,657,451.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,299,730.50	24,220,966.10
210401	Бичиг хэрэг	5,566,800.00	7,114,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,135,300.00	11,192,940.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,603,831.00	3,169,058.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	433,300.00	261,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	560,499.50	2,483,768.10
2105	Нормативт зардал	584,651.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	584,651.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,956,640.00	29,448,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	137,000.00	1,813,500.00
210604	Урсгал засвар	5,819,640.00	27,634,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,702,000.00	12,348,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,702,000.00	12,348,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	536,079,540.00	717,140,418.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	533,843,672.00	715,242,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,502,600.00	1,167,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185,268.00	67,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	460,000.00	575,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,421,991.20	79,479,228.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,421,991.20	79,000,728.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	478,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,243,213.94	90,638,027.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,560,536.00	6,795,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,161,400.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,399,136.00	6,795,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,682,677.94	83,843,027.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,682,677.94	83,843,027.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	14,609,392.00	17,792,689.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,779,000.00	9,293,930.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,779,000.00	9,293,930.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,779,000.00	9,293,930.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,779,000.00	9,293,930.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-8,779,000.00	-9,293,930.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	5,830,392.00	8,498,759.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6,111,537.00	11,941,929.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,941,929.00	20,440,688.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	786,753,176.71	473,051,901.68	727,082,339.65	1,986,887,418.04
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	786,753,176.71	473,051,901.68	727,082,339.65	1,986,887,418.04
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	1,770,000.00	0.00	1,770,000.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-30,859,886.15	-30,859,886.15
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	786,753,176.71	474,821,901.68	696,222,453.50	1,957,797,531.89
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	786,753,176.71	474,821,901.68	696,222,453.50	1,957,797,531.89
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	334,069,156.60	334,069,156.60
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	786,753,176.71	474,821,901.68	1,030,291,610.10	2,291,866,688.49
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-323,853,884.60	0.00	-323,853,884.60
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-138,615,828.77	-138,615,828.77
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	786,753,176.71	150,968,017.08	891,675,781.33	1,829,396,975.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,750,089,100.00	1,666,246,072.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,750,089,100.00	1,666,246,072.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,742,589,100.00	1,659,496,072.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	656,925,300.00	656,770,615.99
210101	Үндсэн цалин	358,035,200.00	346,428,711.90
210102	Нэмэгдэл	267,678,000.00	233,850,179.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,616,500.00	38,826,925.14
210104	Урамшуулал	24,595,600.00	37,664,799.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,401,000.00	77,671,267.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,676,400.00	62,946,667.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,681,000.00	3,681,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,033,100.00	2,033,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,647,900.00	1,647,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,362,600.00	7,362,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,175,000.00	96,092,646.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,440,000.00	8,095,656.49
210302	Түлш, халаалт	82,035,000.00	84,339,539.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,700,000.00	3,657,451.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,519,000.00	23,739,466.10
210401	Бичиг хэрэг	6,634,000.00	6,632,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	11,192,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,961,000.00	3,169,058.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	261,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,484,000.00	2,483,768.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,413,000.00	37,091,910.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,650,000.00	6,577,410.00
210602	Тавилга	4,500,000.00	2,880,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	28,963,000.00	27,634,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,178,300.00	12,348,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,178,300.00	12,348,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	721,413,800.00	717,140,418.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	717,809,800.00	715,242,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,167,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234,000.00	67,768.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	575,100.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,563,700.00	38,641,748.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,113,700.00	38,163,248.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,450,000.00	478,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,500,000.00	6,750,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,500,000.00	6,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500,000.00	6,750,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,750,089,100.00	1,666,246,072.74
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,750,089,100.00	1,666,246,072.74
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,750,089,100.00	1,666,246,072.74
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	34.00	34.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /		
Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,605,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29,954,980.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	29,909,980.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	481,500.00
210401	Бичиг хэрэг	481,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,428,480.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,428,480.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,650,020.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,650,020.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650,020.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,605,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,605,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,605,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитаар:

Тус байгууллагад 2023 оны 3 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, нийт 8 горим сорилыг хэрэгжүүлж, асуудлын бүртгэлээр 56,728.8 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулах зөвлөмж өгсөн байна. Нийт 56,728.8 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 8,015.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 8,015.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

1. Хандив тусламжаар өгсөн 200.0 мянган төгрөгийг кассанд орлогоор бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй
2. Үндсэн хөрөнгийн шинж чанаргүй 1,815.5 мянган төгрөгийн 6 хөрөнгийг машин тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэж орлогод авсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 17.14-д Үндсэн хөрөнгө-Хүлээн зөвшөөрүүлэлт "Үндсэн хөрөнгийн өртгийг зөвхөн дараах тохиолдолд хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрнө: а) Тухайн хөрөнгөтэй холбоотой ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхи нь тухайн байгууллагад орох нилээд их магадлалтай байх б) Тухайн хөрөнгийн өртөг буюу үйлчилгээний чадавхийг найдвартай хэмжих чадах", үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй
3. Төрийн өмчөөс шилжүүлсэн автомашиныг үнэлж бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 17.14-д Үндсэн хөрөнгө-Хүлээн зөвшөөрүүлэлт "Үндсэн хөрөнгийн өртгийг зөвхөн дараах тохиолдолд хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрнө: а) Тухайн хөрөнгөтэй холбоотой ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхи нь тухайн байгууллагад орох нилээд их магадлалтай байх б) Тухайн хөрөнгийн өртөг буюу үйлчилгээний чадавхийг найдвартай хэмжих чадах", иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй

Залруулаагүй алдаа:

Байхгүй

Аудитаар нийт 3,437.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 2,937.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 500.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт

1. Хоёр албан хаагчид улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан хууль тогтоомжид заагаагүй хэлбэрээр цалингийн зардлаас урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.1.3, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох

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.

журмын 2.2, Засгийн газрын 2023 оны 442-р тогтоолын хавсралтаар өөрчлөлт орсон 2.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Албан шаардлага

1. 2022 онд өр төлбөрийн дансанд тусгаагүй тэтгэмжийг 2023 онд нөхөн олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйгээг үнэн зөв толилуулах ёстой", оршин байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/420 дугаар захирамжаар "Орон сууц хаус" зориулалтаар олгосон 6672м², 2021 оны А/143 дугаар захирамжаар олгосон "Үйлчилгээ халуун ус" зориулалтаар олгосон 1340м², 2013 оны А/185 дугаар захирамжаар "Албан байр" зориулалтаар олгосон 1049м² нийт 3 газрын эзэмших эрхийг үнэлж бүртгээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1, 14.4.2, Газрын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Засаг даргын захирамжаар олгосон нийт 3 газар эзэмших эрхийг үнэлж данс бүртгэлд тусгах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Сүмбэр сумын ЗДТГ	6	64.7	2	6.2	4	58.5	6	64.7				
Дүн	6	64.7	2	6.2	4	58.5	6	64.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Сүмбэр сумын ЗДТГ	3	3.4	1	2.9	1	0.5	1	0.0				

Дүн	3	3.4	1	2.9	1	0.5	1	0.0			
-----	---	-----	---	-----	---	-----	---	-----	--	--	--

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			