



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/99/НА-СТА-ТШЗ

	Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn	Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Сайншанд сум 2024 он	Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	Error! Bookmark not defined.
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
НТГ	Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл
ҮАЗ	Үйл ажиллагааны зардал
ОН	Орон нутаг
БМ	Бараа материал
АШБ	Анхан шатны баримт
ОНО	Орон нутгийн орлого
ҮХ	Үндсэн хөрөнгө

Товчилсон үгийн жагсаалт

1.Аудитын санал дүгнэлт



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/49

танай _____-ны № _____-т

**ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА**

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 Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх 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.

Дэлгэрэх 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллага нь төсвийн хөрөнгөөр 7.9 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 532.2 сая төгрөгийн хөрөнгө бусад эх үүсвэрээр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгө нийт 540.8 сая төгрөг буюу 21.4 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 33.2 сая төгрөгийн 8 алдааг залруулж санхүүгийн тайланд тусгасан. Мөн сумын Засаг даргын 2023 оны Б/08 захирамж, ЗДТГ-ын даргын Б/13 тушаалаар нийт ажилтнуудад үр дүнгийн урамшуулал бодож олгоходоо нэр бүхий 8 ажилтанд 0.9 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг дутуу тооцож олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010020219

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  ТГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>122,712,053.91</u>	<u>195,737,372.41</u>
33	АВЛАГА	4,320,293.00	20,378,493.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	440,718.00	440,718.00
335	Бусад авлага	3,879,575.00	19,937,775.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,584,000.00	1,563,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,295,575.00	18,374,775.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,391,760.91	175,358,879.41
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	27,942,000.00	34,808,000.00
354	Хангамжийн материал	52,229,760.91	115,915,879.41
35410	Бичиг хэргийн материал	1,304,200.00	870,920.00
35420	Аж ахуйн материал	50,925,560.91	115,044,959.41
35600	Мал амьтад	38,220,000.00	24,635,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,186,107,218.20</u>	<u>1,488,815,232.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,186,107,218.20	1,488,815,232.56
392	Биет хөрөнгө	1,139,388,072.16	1,442,743,836.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	482,074,573.00	617,074,573.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,939,755.58)	(81,906,704.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	320,414,800.00	478,387,883.14
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(205,021,883.40)	(234,390,223.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	156,411,664.10	134,688,624.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,352,311.54)	(115,930,109.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,066,512.00	48,827,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,200,551.62)	(22,391,478.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,488,076,344.63	1,676,287,274.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(919,141,319.43)	(1,057,903,902.70)
393	Биет бус хөрөнгө	46,719,146.04	46,071,396.12
39301	Програм хангамж	3,746,000.00	2,807,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,504,853.96)	(2,213,603.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,478,000.00	45,478,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,308,819,272.11</u>	<u>1,684,552,604.97</u>
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>6,173,037.00</u>	<u>6,507,345.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,173,037.00	6,507,345.00
413	Өглөг	6,173,037.00	6,507,345.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,638,890.00	5,673,045.00
4136	Бусад өглөг	2,534,147.00	834,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,491,487.00	781,700.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	42,660.00	52,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,302,646,235.11</u>	<u>1,678,045,259.97</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,302,646,235.11	1,678,045,259.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	432,758,942.42	432,758,942.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	705,485,356.87	1,080,884,381.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	705,485,356.87	703,189,781.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	377,694,599.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164,401,935.82	164,401,935.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,308,819,272.11</u>	<u>1,684,552,604.97</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	<u>604,163,041.91</u>	<u>1,378,499,600.34</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>2,288,375.00</u>	<u>649,371,489.64</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,288,375.00	649,371,489.64
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,288,375.00	649,371,489.64
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,288,375.00	3,032,000.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		532,829,032.14
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		113,510,457.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	354,838,318.00	729,128,110.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,467,920.00	129,429,863.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,006,080.00	121,403,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,461,840.00	8,026,863.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	336,370,398.00	599,698,247.70
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	336,370,398.00	599,698,247.70
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	638,674,998.78	1,000,440,431.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	638,674,998.78	1,000,440,431.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	615,522,048.78	1,000,040,431.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	243,909,935.90	450,188,855.00
210101	Үндсэн цалин	220,961,297.90	257,144,749.00
210102	Нэмэгдэл	3,748,638.00	138,579,847.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,200,000.00	24,508,576.00
210104	Урамшуулал	-	29,955,683.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,547,562.00	54,769,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,786,188.51	36,843,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,441,717.46	4,481,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,953,374.36	3,585,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,847.75	896,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,883,433.92	8,963,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,092,545.00	21,614,870.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,756,994.00	3,587,037.90
210302	Түлш, халаалт	17,011,983.00	17,879,772.80
210303	Цэвэр, бохир ус	323,568.00	148,060.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	74,967,258.62	153,036,582.00
210401	Бичиг хэрэг	7,723,170.00	4,353,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,801,180.00	20,856,163.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,330,000.00	3,369,920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	47,968,908.62	124,217,399.00
2105	Нормативт зардал	2,517,000.00	121,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	121,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,925,400.00
210604	Урсгал засвар	-	4,925,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	924,000.00	3,240,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	924,000.00	3,240,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,580,707.00	46,126,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,419,000.00	44,285,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	298,650.00	270,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,000.00	671,000.00
210807	Газрын төлбөр	706,057.00	900,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	221,983,040.26	266,017,073.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	27,910,825.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	370,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	221,983,040.26	237,736,248.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,152,950.00	400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,152,950.00	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,152,950.00	400,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(281,548,305.78)	378,059,169.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	364,569.24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	364,569.24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(364,569.24)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(281,548,305.78)	377,694,599.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	356,199,061.00	732,160,110.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	3,032,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	3,032,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	3,032,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,032,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	356,199,061.00	729,128,110.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,828,663.00	129,429,863.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,006,080.00	121,403,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,822,583.00	8,026,863.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	336,370,398.00	599,698,247.70
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	336,370,398.00	599,698,247.70
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	356,629,061.00	724,180,310.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	356,629,061.00	724,180,310.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	355,829,061.00	723,380,310.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,207,876.00	448,154,700.00
210101	Үндсэн цалин	191,438,692.00	255,110,594.00
210102	Нэмэгдэл	30,088,110.00	138,579,847.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,200,000.00	24,508,576.00
210104	Урамшуулал	3,481,074.00	29,955,683.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,550,570.00	54,769,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,774,508.16	36,843,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,444,097.54	4,481,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,955,161.24	3,585,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488,746.98	896,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,888,056.08	8,963,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,092,545.00	21,614,870.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,682,094.00	3,587,037.90
210302	Түлш, халаалт	17,011,983.00	17,879,772.80
210303	Цэвэр, бохир ус	398,468.00	148,060.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,749,363.00	30,272,390.00
210401	Бичиг хэрэг	3,652,983.00	4,809,087.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,801,180.00	18,994,163.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,351,200.00	3,405,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	2,823,500.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,480,000.00	17,640,000.00
210604	Урсгал засвар	1,480,000.00	17,640,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	924,000.00	3,240,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	924,000.00	3,240,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,724,707.00	138,804,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,563,000.00	136,963,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	298,650.00	270,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,000.00	671,000.00
210807	Газрын төлбөр	706,057.00	900,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,900,000.00	8,284,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	7,984,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(430,000.00)</u>	<u>7,979,800.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	7,979,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	7,979,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	7,979,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	7,619,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	360,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-</u>	<u>(7,979,800.00)</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	432,758,942.42	164,401,935.82	705,485,356.87	1,302,646,235.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,295,575.00)	(2,295,575.00)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	432,758,942.42	164,401,935.82	703,189,781.87	1,300,350,660.11
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	377,694,599.86	377,694,599.86
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	432,758,942.42	164,401,935.82	1,080,884,381.73	1,678,045,259.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	603,764,600.0	601,316,747.7	2,447,852.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	603,764,600.0	601,316,747.7	2,447,852.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	602,964,600.0	600,516,747.7	2,447,852.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	448,154,700.0	448,154,700.0	-
210101	Үндсэн цалин	247,445,000.0	255,110,594.0	(7,665,594.0)
210102	Нэмэгдэл	142,826,700.0	138,579,847.0	4,246,853.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,000,000.0	24,508,576.0	5,491,424.0
210104	Урамшуулал	27,883,000.0	29,955,683.0	(2,072,683.0)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,769,300.0	54,769,300.0	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,404,900.0	36,843,200.0	1,561,700.0

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,286,300.0	4,481,500.0	(1,195,200.0)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,629,000.0	3,585,200.0	(956,200.0)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,100.0	896,300.0	(239,200.0)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,792,000.0	8,963,100.0	828,900.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,739,900.0	21,614,870.7	125,029.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,219,600.0	3,587,037.9	(367,437.9)
210302	Түлш, халаалт	18,139,800.0	17,879,772.8	260,027.2
210303	Цэвэр, бохир ус	380,500.0	148,060.0	232,440.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,465,100.0	24,125,527.0	339,573.0
210401	Бичиг хэрэг	4,885,400.0	4,809,087.0	76,313.0
210402	Тээвэр, шатахуун	12,847,300.0	12,847,300.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,660,000.0	3,405,640.0	254,360.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	244,000.0	240,000.0	4,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,828,400.0	2,823,500.0	4,900.0
2105	Нормативт зардал	600,000.0	600,000.0	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.0	600,000.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,800,000.0	16,799,800.0	200.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,640,000.0	4,639,800.0	200.0
210602	Тавилга	360,000.0	360,000.0	-
210604	Урсгал засвар	11,800,000.0	11,800,000.0	-
2107	Томилолт, зочны зардал	5,223,000.0	3,240,600.0	1,982,400.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,223,000.0	3,240,600.0	1,982,400.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,342,000.0	24,341,350.0	650.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,500,000.0	22,500,000.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	271,000.0	270,350.0	650.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	671,000.0	671,000.0	-
210807	Газрын төлбөр	900,000.0	900,000.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,870,600.0	6,870,600.0	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,570,600.0	6,570,600.0	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.0	300,000.0	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.0	800,000.0	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.0	800,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.0	800,000.0	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	603,764,600.0	601,316,747.7	2,447,852.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	603,264,600.0	599,698,247.7	4,066,352.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	603,264,600.0	599,698,247.7	4,066,352.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.0	1,618,500.0	(1,118,500.0)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.0	1,618,500.0	(1,118,500.0)
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.0	24.0	-
620001	Удирдах ажилтан	7.0	7.0	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.0	12.0	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.0	5.0	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	129,429,863.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	129,429,863.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	129,429,863.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,146,863.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,146,863.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,820,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,980,000.00
210604	Урсгал засвар	5,840,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	114,463,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	114,463,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	129,429,863.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	129,429,863.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,403,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,026,863.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 34.1 сая төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 33.2 сая төгрөгийн 8 алдааг залруулж, 0.9 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Залруулсан алдаа:

1. Малын нас дэвшилттэй холбоотой 1.1 сая төгрөгийн орлого, 1.0 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгээгүйгээс үлдэгдлийг 190.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна.

2. Бичиг хэргийн материалын данснаас 186.0 мянган төгрөг, аж ахуйн материалын данснаас 25.0 мянган төгрөгийн БМ-ыг АШБ-гүй зарлагдаж тайлагнасан. /завсар/

3. Өвс тэжээлийн орлогын дутуу 18.3 сая төгрөгийг авлагаар тайлагнаагүй байна.

4. Түрээсийн орлогын илүү төлсөн 52.6 мянган төгрөг, дутуу 70.4 мянган төгрөгийг авлагыг санхүүгийн тайланд өглөг, авлагаар тусгаагүй орхигдуулсан.

5. Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 550.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцсон.

6. Тайлант хугацаанд төвлөрүүлсэн 2.7 сая төгрөгийн түрээсийн орлогын 50 хувийг ОНО-ын дансанд төвлөрүүлэхдээ 49.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн.

7. Тайлант хугацаанд сумын ИТХ-ын тогтоолоор 61.5 сая төгрөгийн ҮХ актахаар шийдвэрлэсэн байхад 61.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаж бүртгэсэн байна.

8. НТГ-ийн тайлангийн эх үүсвэрийг 11.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.

Албан шаардлага:

1.Илрүүлэлт: Сумын Засаг даргын 2023 оны Б/08 захирамж, ЗДТГ-ын даргын Б/13 тушаалаар нийт ажилтнуудад үр дүнгийн урамшуулал бодож олгохдоо нэр бүхий 8 ажилтанд 0.9 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг дутуу бодож олгосон байна. /завсар/

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулсан	Залруулаагүй
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Малын нас дэвшилттэй холбоотой ажил гүйлгээг буруу бүртгэсэн.	1	2,480.0			1	2,480.0	1	2,480.0		
БМ-ыг АШБ-гүй зарлагадаж тайлагнасан.	1	211.0			1	211.0	1	211.0		
Өвс тэжээлийн орлогын дутууг авлагаар тайлагнаагүй	1	18,305.6	1	18,305.6			1	18,305.16		
Түрээсийн орлогын илүү, дутууг өглөг, авлагаар тусгаагүй	1	123.0	1	123.0			1	123.0		
Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй тооцсон.	1	550.0			1	550.0	1	550.0		
Түрээсийн орлогын 50 хувийг ОНО-ын дансанд төвлөрүүлэхдээ илүү шилжүүлсэн	1	49.0	1	49.0			1	49.0		
ҮХ акталж данснаас хасахдаа сумын ИТХ-ын тогтоолд тусгасан дүнгээс зөрүүтэй хасаж бүртгэсэн	1	91.9			1	91.9	1	91.9		
НТГ-ийн тайлангийн эх үүсвэрийг дутуу тайлагнасан	1	11,403.0			1	11,403.0	1	11,403.0		
Дүн	8	33,213.5	3	18,477.6	5	14,735.9	8	33,213.5	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилтнуудад үр дүнгийн урамшууллыг дутуу тооцож олгосон.	1	894.5			1	894.5				
Дүн	1	894.5	-	-	1	894.5	-	-	-	-