



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн ЗүүнбаянУлаан сумын ИТХ-ын 2022 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй
тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/25/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг: psosor@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.17 № 89
танай _____-цы № _____-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 Зүүнбаян Улаан сумын ИТХ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүнгийн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Зүүнбаян Улаан сумын ИТХ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 зүйл

Зүүнбаян-Улаан сумын ИТХурал нь оны эхэнд 4,447.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан бол тайлант онд 2,239.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, оны эцэст 4,182.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудлууд

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. Тус байгууллага нь орон нутгийн төсвөөс 106.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

015030504

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>929,500.00</u>	<u>1,100,000.00</u>
33	АВЛАГА	100,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	100,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	829,500.00	1,100,000.00
354	Хангамжийн материал	829,500.00	1,100,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	29,500.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	800,000.00	1,100,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,447,719.13</u>	<u>4,182,608.89</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>4,447,719.13</u>	<u>4,182,608.89</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>4,447,719.13</u>	<u>4,182,608.89</u>
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,000,000.00	35,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,000,000.00)	(35,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,698,900.00	15,018,590.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,914,900.08)	(12,590,900.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,794,000.00	17,794,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,130,280.79)	(16,039,080.83)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	82,135.00	82,135.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,135.00)	(82,135.00)
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	50,000.00	50,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,000.00)	(50,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,377,219.13</u>	<u>5,282,608.89</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,377,219.13</u>	<u>5,282,608.89</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>5,377,219.13</u>	<u>5,282,608.89</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,713,500.00	15,713,500.00
51101	Өмч: - төрийн	15,713,500.00	15,713,500.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>(10,770,753.87)</u>	<u>(10,865,364.11)</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(10,770,753.87)	(10,770,753.87)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(94,610.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	434,473.00	434,473.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,377,219.13</u>	<u>5,282,608.89</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	85,585,400.00	111,243,090.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,319,690.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,319,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,319,690.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	2,319,690.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	85,585,400.00	108,923,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,150,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	85,585,400.00	106,773,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	85,585,400.00	106,773,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	87,096,066.95	111,337,700.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,096,066.95	111,337,700.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,693,877.94	91,254,072.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,883,752.07	62,159,002.67
210101	Үндсэн цалин	62,740,652.07	62,129,002.67
210104	Урамшуулал	1,143,100.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	30,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,235,458.92	7,708,784.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,737,826.08	5,241,985.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	638,991.07	616,699.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	511,192.86	493,199.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,495.35	123,499.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,224,953.56	1,233,399.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,500,400.00	5,817,100.00

210401	Бичиг хэрэг	728,700.00	1,408,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,271,700.00	4,326,400.00
210403	Шуудан холбоо,интернэтийн төлбөр	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	82,100.00
2105	Нормативт зардал	48,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,350,000.00
210604	Урсгал засвар	-	2,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	970,000.00	1,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	970,000.00	1,996,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	157,400.00	1,106,385.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	968,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,400.00	138,385.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,898,366.95	10,116,800.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	7,132,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,987,700.00	400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,910,666.95	2,584,800.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,402,189.01	20,083,628.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	9,350,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	8,820,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	530,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	702,189.01	10,733,628.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	702,189.01	10,733,628.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	=	(94,610.24)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	=	(94,610.24)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	<u>85,585,400.00</u>	<u>108,923,400.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>85,585,400.00</u>	<u>108,923,400.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	<u>2,150,000.00</u>
131103	ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	<u>1,850,000.00</u>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	<u>300,000.00</u>
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	<u>85,585,400.00</u>	<u>106,773,400.00</u>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	<u>85,585,400.00</u>	<u>106,773,400.00</u>
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	<u>85,085,400.00</u>	<u>108,923,400.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	85,085,400.00	108,923,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	83,683,210.99	88,839,771.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,983,752.07	62,059,002.67
210101	Үндсэн цалин	53,661,652.07	42,285,566.78
210102	Нэмэгдэл	-	12,908,429.00
210104	Урамшуулал	10,322,100.00	4,301,699.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,563,307.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,235,458.92	7,708,784.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,737,826.08	5,241,985.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	638,991.07	616,699.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	511,192.86	493,199.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,495.35	123,499.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,224,953.56	1,233,399.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,500,400.00	5,787,600.00
210401	Бичиг хэрэг	728,700.00	1,379,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,271,700.00	4,326,400.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		82,100.00

2105	Нормативт зардал	48,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,350,000.00
210604	Урсгал засвар	-	2,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	970,000.00	1,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	970,000.00	1,996,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	157,400.00	2,638,385.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,400.00	138,385.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,787,700.00	6,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	5,300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,787,700.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,402,189.01	20,083,628.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	9,350,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	8,820,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	530,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	702,189.01	10,733,628.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	702,189.01	10,733,628.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>500,000.00</u>	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	<u>500,000.00</u>	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>500,000.00</u>	-
223001	Бусад хөрөнгө	500,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	<u>(500,000.00)</u>	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	15,713,500.00	434,473.00	(10,770,753.87)	5,377,219.13
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	15,713,500.00	434,473.00	(10,770,753.87)	5,377,219.13
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	15,713,500.00	434,473.00	(10,770,753.87)	5,377,219.13
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	15,713,500.00	434,473.00	(10,770,753.87)	5,377,219.13
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	15,713,500.00	434,473.00	(10,770,753.87)	5,377,219.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(94,610.24)	(94,610.24)
D09	2012 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	15,713,500.00	434,473.00	(10,865,364.11)	5,282,608.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	88,873,100.00	88,170,910.99	107,319,000.00	96,039,771.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	85,585,400.00	84,883,210.99	107,319,000.00	96,039,771.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	84,885,400.00	84,183,210.99	97,969,000.00	86,689,771.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,986,400.00	63,983,752.07	71,184,200.00	62,059,002.67
210101	Үндсэн цалин	53,546,400.00	53,543,752.07	58,448,400.00	42,285,566.78
210102	Нэмэгдэл	-	-	-	12,908,429.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	10,440,000.00	10,440,000.00	3,480,000.00	4,301,699.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	9,255,800.00	2,563,307.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,638,200.00	8,235,458.92	9,273,200.00	7,708,784.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,078,700.00	5,737,826.08	6,304,000.00	5,241,985.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	639,900.00	638,991.07	742,300.00	616,699.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	511,900.00	511,192.86	593,800.00	493,199.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,000.00	122,495.35	148,500.00	123,499.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,279,700.00	1,224,953.56	1,484,600.00	1,233,399.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,780,000.00	4,500,400.00	5,787,600.00	5,787,600.00
210401	Бичиг хэрэг	728,700.00	728,700.00	1,379,100.00	1,379,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,551,300.00	3,271,700.00	4,326,400.00	4,326,400.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	-	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс			82,100.00	82,100.00
2105	Нормативт зардал	48,500.00	48,500.00	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,500.00	48,500.00	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	-	500,000.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	970,000.00	970,000.00	2,000,000.00	1,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	970,000.00	970,000.00	2,000,000.00	1,996,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	174,600.00	157,400.00	3,224,000.00	2,638,385.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-	3,044,000.00	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,500.00	135,400.00	150,000.00	138,385.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29,100.00	22,000.00	30,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,287,700.00	6,287,700.00	6,000,000.00	6,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,287,700.00	3,287,700.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	700,000.00	700,000.00	9,350,000.00	9,350,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	700,000.00	9,350,000.00	9,350,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-	8,820,000.00	8,820,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	700,000.00	530,000.00	530,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага		1	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		4	4	4
620001	Удирдах ажилтан		2	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		1	1	1
620003	Үйлчлэх ажилтан		1	1	1
620004	Гэрээт ажилтан				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,850,000.00

210604	Урсгал засвар	1,850,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,150,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 10.0 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 0.5 сая төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрч албан шаардлага өгөгдсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд НДШ-ийн зардлыг 2101-цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулалд оруулж, зардлын эдийн засгийн ангилалыг буруу тайлагнасан	1	7708.8					1	7708.8				
Аймгийн ЗДТГ-аас шилжүүлж авсан 2,319.7 төгрөгийн зөөврийн компьютерийг ҮХ-ийн тайланд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж	1	2319.7					1	2319.7				

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

авсанаар тайлагнасан												
Дүн	2	10028.5					2	10028.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тээвэр шатахууны зардлыг зарцуулахдаа Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж зарцуулсан байна.	1	491.4			1	491.4						
1. ИТХ-н нягтлан бодогч нь Үндсэн цалинг ТҮ-8 797676 төгрөгийн 40.0 хувь буюу 319070 төгрөг. 2022 оны үр дүнгийн урамшуулал 60 хувиар олгосон. Гэтэл дээрх нэмэгдлийг 319070 төгрөгөөр бус 797676 төгрөгөөс тооцон авсан зөрчил илэрсэн.	1	287.2	1	287.2								
Дүн	2	778.6	1	287.2	1	491.4						

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								

3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР