

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хайрхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2023/47/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 захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Ц.Чанцалдиймаа

Аудиторын туслах: П.Байгалмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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 № 84
танай _____ -цы № _____ -т

ХАЙРХАНДУЛААН СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА А.БАТСАЙХАН 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 Хайрхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2022 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.

Хайрхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2022 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

Хайрхандулаан сумын ЗДТГ нь оны эхэнд 6512237.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан бол тайлант онд 452945.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 24150.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлан данснаас хасаж, оны эцэст 6941033.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарчээ. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт, сумын ОНХС-ийн санхүүжилтээр хийгдсэн 447545.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлого авч бүртгэсэн.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно. Урсгал засварын зардлаас халуун усны засвар хийлгэхдээ гэрээ хийгдээгүй анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 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 гараагүй болно.

015030494

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 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



О.БАТЖАРГАЛ

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	76,471,731.10	85,667,831.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,471,731.10	85,667,831.10
354	Хангамжийн материал	76,471,731.10	85,667,831.10
35410	Бичиг хэргийн материал	685,400.00	912,400.00
35420	Аж ахуйн материал	297,000.00	703,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,778,000.00	23,806,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	890,000.00	890,000.00
35450	Барилгын засварын материал	113,000.00	2,316,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	67,708,331.10	57,039,331.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,909,746,895.19	5,932,113,141.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,909,746,895.19	5,932,113,141.36
392	Биет хөрөнгө	5,893,237,282.96	5,913,228,174.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,533,565,380.66	5,698,540,392.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(243,916,437.15)	(517,959,191.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	225,418,472.00	201,268,472.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,356,771.03)	(133,651,890.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	213,664,291.02	334,609,280.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,315,571.28)	(113,960,230.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,267,190.26	57,267,190.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,717,755.90)	(32,279,155.63)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	410,491,293.00	572,116,605.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,088,408.62)	(164,823,896.86)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	52,000,000.00	52,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,625,000.00)	(40,750,000.00)
39217	Ном	850,600.00	850,600.00
393	Биет бус хөрөнгө	16,509,612.23	18,884,966.42
39301	Програм хангамж	5,907,000.00	11,307,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,470,987.77)	(5,495,633.58)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,073,600.00	13,073,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,986,218,626.29	6,017,780,972.46
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,986,218,626.29	6,017,780,972.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,986,218,626.29	6,017,780,972.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	532,395,334.00	532,395,334.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,230,282,957.55	5,261,845,303.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,230,282,957.55	5,230,282,957.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	31,562,346.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	223,540,334.74	223,540,334.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,986,218,626.29	6,017,780,972.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	492,535,559.00	951,539,013.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,716,750.00	451,230,313.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,716,750.00	451,230,313.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,716,750.00	350,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	337,500.00	350,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		447,545,313.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		3,335,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	484,818,809.00	500,308,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	410,641,000.00	440,217,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	410,641,000.00	440,217,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	74,177,809.00	60,091,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,073,300.00	60,091,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	504,913,683.71	919,976,666.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	504,913,683.71	919,976,666.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	487,979,892.68	913,936,468.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,868,556.00	263,723,242.20
210101	Үндсэн цалин	259,868,556.00	200,296,061.20
210102	Нэмэгдэл	-	44,209,654.00
210104	Урамшуулал	-	19,217,527.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,623,118.97	32,962,527.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,488,895.28	22,285,980.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,558,136.53	2,681,203.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,048,892.85	2,101,749.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502,471.57	530,385.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,024,722.74	5,363,208.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,837,897.00	38,820,122.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,597,620.00	3,650,828.00
210302	Түлш, халаалт	11,142,277.00	27,059,794.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,098,000.00	8,109,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,386,930.00	34,935,963.00
210401	Бичиг хэрэг	3,474,850.00	2,528,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,130,800.00	16,547,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,587,530.00	5,719,810.00
210404	Ном, хэвлэл	168,800.00	138,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,024,950.00	9,517,453.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	483,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,277,065.00	9,696,000.00
210604	Урсгал засвар	11,277,065.00	9,696,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,125,800.00	4,166,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,125,800.00	4,166,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,591,217.00	37,850,247.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	29,131,410.00	34,966,260.00
210803	Хураамж	140,850.00	140,900.00
210804	Даатгалын үйлчилгээ	164,225.00	199,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	55,000.00
210806	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	1,350,000.00
210807	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	121,732.00	1,138,162.00
2109	Газрын төлбөр	89,052,008.71	491,781,866.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,077,129.00	61,202,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,974,879.71	430,579,066.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,933,791.03	6,040,198.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,184,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	4,184,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,855,898.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,855,898.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(12,378,124.71)	31,562,346.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(12,662,750.71)	31,562,346.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	485,156,309.00	500,658,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	337,500.00	350,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	337,500.00	350,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	337,500.00	350,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	337,500.00	350,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	484,818,809.00	500,308,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	410,641,000.00	440,217,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	410,641,000.00	440,217,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	74,177,809.00	60,091,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,073,300.00	60,091,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	457,013,309.00	495,258,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	457,013,309.00	495,258,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	438,606,517.97	489,218,501.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,868,556.00	263,723,242.20
210101	Үндсэн цалин	259,868,556.00	200,296,061.20
210102	Нэмэгдэл	-	44,209,654.00
210104	Урамшуулал	-	19,217,527.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,629,118.97	32,962,527.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,494,895.35	22,285,980.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,558,136.46	2,681,203.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,048,892.85	2,101,749.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502,471.57	530,385.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,024,722.74	5,363,208.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,837,897.00	38,820,122.00
210301	Гэрэл, цажилгаан	3,597,620.00	3,650,828.00
210302	Түлш, халаалт	11,142,277.00	27,059,794.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,098,000.00	8,109,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,878,330.00	35,297,213.00
210401	Бичиг хэрэг	2,420,350.00	2,575,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,835,650.00	16,334,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,267,530.00	6,147,810.00
210404	Ном, хэвлэл	168,800.00	138,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,186,000.00	9,754,453.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	346,200.00
2105	Нормативт зардал	141,100.00	544,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	141,100.00	544,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,759,100.00	16,272,600.00
210602	Тавилга	400,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,359,100.00	14,772,600.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,125,800.00	4,166,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,125,800.00	4,166,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,591,217.00	39,626,497.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,131,410.00	36,742,510.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	140,850.00	140,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,225.00	199,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,350,000.00
210807	Газрын төлбөр	121,732.00	1,138,162.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,775,399.00	57,805,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,775,399.00	57,805,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,406,791.03	6,040,198.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,184,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	4,184,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,855,898.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,855,898.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,143,000.00	5,400,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,143,000.00	5,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,143,000.00	5,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,143,000.00	5,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,143,000.00	5,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(28,143,000.00)	(5,400,000.00)

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	532,395,334.00	223,540,334.74	5,230,282,957.55	5,986,218,626.29
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	532,395,334.00	223,540,334.74	5,230,282,957.55	5,986,218,626.29
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	532,395,334.00	223,540,334.74	5,230,282,957.55	5,986,218,626.29
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	532,395,334.00	223,540,334.74	5,261,845,303.72	6,017,780,972.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	410641000.00	394044708.97	440567500.00	438711601.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	410641000.00	394044708.97	440567500.00	438711601.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410641000.00	394044708.97	436383200.00	434527301.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264776800.00	259868556.00	264187200.00	263723242.20
210101	Үндсэн цалин	264776800.00	259868556.00	264187200.00	200296061.20
210102	Нэмэгдэл				44209654.00
210104	Урамшуулал				19217527.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35407900.00	33629118.97	33022400.00	32961526.90
210201	Тэтгэрийн даатгал	25064800.00	23494895.35	22293500.00	22284979.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2585800.00	2558136.46	2681600.00	2681203.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2068500.00	2048892.85	2002400.00	1995647.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517200.00	502471.57	680000.00	505767.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5171600.00	5024722.74	5364900.00	5493929.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23590700.00	16439897.00	35335800.00	34892122.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3893600.00	3597620.00	3828600.00	3650828.00
210302	Түлш, халаалт	17997100.00	11142277.00	27325400.00	27059794.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1700000.00	1700000.00	4181800.00	4181500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30908300.00	30878330.00	33237500.00	32497213.00
210401	Бичиг хэрэг	2420400.00	2420350.00	2577000.00	2575650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10840900.00	10835650.00	13535800.00	13534700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,275,000.00	6,267,530.00	6,840,000.00	6,147,810.00
210404	Ном, хэвлэл	172,000.00	168,800.00	172,000.00	138,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,200,000.00	11,186,000.00	9,762,700.00	9,754,453.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс			350,000.00	346,200.00
2105	Нормативт зардал	1,850,000.00	1,844,100.00	650,000.00	544,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,850,000.00	1,844,100.00	650,000.00	544,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,200,000.00	10,199,100.00	9,410,000.00	9,377,600.00
210602	Тавилга	5,840,000.00	5,840,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,360,000.00	4,359,100.00	7,910,000.00	7,877,600.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,723,000.00	2,125,800.00	4,176,000.00	4,166,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	3,723,000.00	2,125,800.00	4,176,000.00	4,166,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураангуй	1,584,300.00	459,807.00	17,064,300.00	17,065,097.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			8,780,200.00	8,781,110.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	140,900.00	140,850.00	140,900.00	140,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	164,225.00	200,000.00	199,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	33,000.00	55,000.00	55,000.00
210806	Мөдээлэл, технологийн үйлчилгээ			6,750,000.00	6,750,000.00
210807	Газрын төлбөр	128,400.00	121,732.00	1,138,200.00	1,138,162.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,600,000.00	38,600,000.00	39,300,000.00	39,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,600,000.00	38,600,000.00	39,300,000.00	39,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	4,184,300.00	4,184,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	4,184,300.00	4,184,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			4,184,300.00	4,184,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	410,641,000.00	394,044,708.97	440,567,500.00	440,567,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	410,641,000.00	394,044,708.97	440,567,500.00	440,217,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	410,641,000.00	394,044,708.97	440,567,500.00	440,217,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	-	350,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				350,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00	23.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	11.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	3.00	3.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 17.0 сая төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрч албан шаардлага өгөгдсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/											
	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	
Дүүрэн цацрах ХХК-аар халуун усны засвар 3000.0 мянган төгрөгөөр хийлгэсэн гэрээ хийгээгүй	1	3000.0			1	3000.0						
Авто машины мотор 14000.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан боловч үнийн санал гэрээ хийгдээгүй	1	14000.0			1	14000.0						
Дүн	2	17000.0			2	17000.0						

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			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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