



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Сэврэй сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/10/НА-СТА-ТТЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2023 он</p> | <p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn Аудитор: Э.Жаргал Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn</p> |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.03.24 № 276
танай _____-ны № _____-т

СЭВРЭЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.БАТСАЙХАН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Сэврэй сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Сэврэй сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс журамд тусгагдаагүй арга хэмжээнд 12.5 сая төгрөг, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 15.3 сая төгрөг тус тус зарцуулсан, 2.1 сая төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутгаагүй нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг болон санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд боловсролын байгууллагууд улсын төсөвт шилжсэнтэй холбоотойгоор үндсэн хөрөнгө 3,519.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудлууд

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 7/04 дугаар тогтоолоор баталсан малын тоо, толгойн албан татварыг 35.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна.

016020375

Бусад асуудал

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 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



Ц.ӨСӨХБАЯР

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 805,890.59 | 1,903,956.74 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 405,981.07 | 125,330.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 405,981.07 | 1,253,299.98 |
| 3121 | Төгрөг | 405,981.07 | 1,253,299.98 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 313,657.08 | 1,043,223.55 |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 77,337.13 | 145,935.65 |
| 31214 | Бусад төсөл, нөөцийн харилцах | 14,986.85 | 64,140.77 |
| 33 | АВЛАГА | 98,365.18 | 136,980.07 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | - | 597.44 |
| 33401 | Дансны авлага /ТӨҮГ/ | 3,087.88 | 1,848.20 |
| 335 | Бусад авлага | 95,277.30 | 134,534.43 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 31,734.00 | - |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 63,543.30 | 134,534.43 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 2,688.94 | 1,041,416.18 |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 2,688,937.96 | 1,041,416.18 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 251,830.90 | 424,869.48 |
| 351 | Түүхий эд материал | 70,488.56 | 55,865.88 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 46,620.80 | 35,748.20 |
| 35130 | Эм боох материал | 23,867.76 | 20,117.68 |
| 354 | Хангамжийн материал | 181,342.34 | 369,003.60 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 5,359.20 | 5,564.70 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 22,003.00 | 10,883.20 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 22,592.08 | 36,003,548.13 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 386,090.10 | 574,090.10 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 131,001.96 | 313,718.81 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 47,024.50 | 87,765.80 |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | 47,024.50 | 87,765.80 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 16,731,233.36 | 70,157,139.88 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 16,731,233.36 | 70,157,139.88 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 16,517,734.08 | 69,942,715.26 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 6,457,549.47 | 7,370,653.52 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (569,831.55) | (786,631.42) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 806,097.37 | 888,680.77 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (185,479.32) | (261,166.29) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 1,376,853.22 | 1,513,786.02 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (306,051.20) | (396,505.63) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 196,150.88 | 236,900.26 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (71,890.63) | (86,849.53) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 7,128,465.91 | 58,227,600.33 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (24,692.43) | (147,100.19) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 2,249,723.69 | 4,068,655.55 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (539,161.31) | (685,308.14) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 213,499.28 | 214,424.62 |
| 39301 | Програм хангамж | 12,060.18 | 8,735.18 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (9,514.10) | (5,263.77) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 210,953.20 | 210,953.20 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 17,537,123.95 | 72,061,096.62 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 5,002,626.91 | 5,591,312.14 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 20,123.45 | 263,318.64 |
| 413 | Өглөг | 20,123.45 | 263,318.64 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | - | 4,075.97 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | - | 180,657.75 |
| 4136 | Бусад өглөг | 20,123.45 | 78,584.92 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 14,986.85 | 64,140.78 |
| 41363 | Татварын өглөг /ТӨҮГ/ | - | 3,455.35 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 41366 | Дансны өглөг /ТӨҮГ/ | 5,136.60 | 10,988.80 |
| 42 | УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,982,503.46 | 5,327,993.50 |
| 421 | Урт хугацаат үнэт цаас | 4,982,503.46 | 5,327,993.50 |
| 4211 | Төгрөг | 4,982,503.46 | 5,327,993.50 |
| 42229 | Хойшлогдсон өр төлбөр /ТӨҮГ/ | 4,982,503.46 | 5,327,993.50 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 12,534,497.04 | 66,469,784.48 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 12,534,497.04 | 66,469,784.48 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 2,153,813.00 | 2,153,813.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 10,120,010.68 | 64,055,298.12 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,248,430.44 | 10,120,010.68 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 7,871,580.24 | 53,935,287.44 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 260,673.37 | 260,673.37 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 17,537,123.95 | 72,061,096.62 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 12,057,220.81 | 60,459,668.86 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 229,157.38 | 1,173,747.82 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 149,792.34 | 225,853.07 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 161,713.38 | 250,842.24 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх | 103,174.76 | 130,837.19 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 9,925.58 | 10,600.71 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 32,079.23 | 42,133.85 |
| 110004 | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 4,644.00 | 4,250.00 |
| 110008 | Шууд бус орлого | 11,889.81 | 63,020.50 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (11,921.04) | (24,989.17) |
| 110101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (11,921.04) | (24,989.17) |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 58,076.35 | 44,778.30 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 2,601.85 | 2,213.69 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 3,000.00 | 2,670.00 |
| 113004 | Малд ногдуулах албан татвар | 52,474.51 | 39,894.62 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 21,288.69 | 903,116.45 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 7,072.60 | 884,354.19 |
| 118001 | Улсын тэмдэгийн хураамж | 2,642.40 | 4,524.20 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 534.10 | 871,951.41 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 3,896.10 | 7,878.58 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 12,353.71 | 16,219.84 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 12,353.71 | 16,219.84 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 1,862.38 | 2,542.43 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 1,862.38 | 2,542.43 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 8,457,775.43 | 54,561,789.40 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 8,457,775.43 | 54,561,789.40 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,240.00 | 5,260.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 150,345.11 | 141,094.40 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 118,663.13 | 70,930.75 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 31,681.99 | 70,163.65 |
| 120009 | Бусад орлого | 1,348.00 | 20.00 |
| 120010 | Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/ | 349,197.18 | 517,898.05 |
| 120011 | Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/ | 311,154.05 | 319,827.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө | 8,198,205.69 | 53,993,770.23 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 68,593.50 | 223,573.73 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,370,288.00 | 4,724,131.64 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 376,367.00 | 636,508.80 |
| 131008 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 376,367.00 | 636,508.80 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,107,074.84 | 2,979,395.44 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,093,825.76 | 2,970,803.38 |

| | | | |
|-------------|--|---------------------|----------------------|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,903.37 | 5,987.06 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 6,345.71 | 2,605.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,886,846.15 | 1,108,227.40 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,091,191.70 | 1,108,227.40 |
| 132003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/ | 58,715.45 | - |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 736,939.00 | |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,184,249.31 | 6,351,971.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,184,249.31 | 6,350,971.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,617,604.15 | 5,408,119.74 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 360,548.73 | 574,188.78 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 236,202.55 | 327,995.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 51,707.66 | 148,325.90 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 30,099.38 | 28,854.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 42,539.14 | 69,013.14 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 39,186.95 | 61,456.98 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 27,627.10 | 56,794.58 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,992.98 | 975.47 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,344.81 | 1,030.18 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 520.37 | 213,601.27 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,701.69 | 2,443.15 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 194,655.29 | 41,532.08 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 20,685.64 | 11,497.20 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 163,239.05 | 29,064.88 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 10,730.60 | 970.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 100,138.12 | 84,813.32 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 15,836.35 | 15,921.41 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 44,865.01 | 48,299.83 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,639.55 | 6,252.60 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 6,000.00 | 6,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 25,597.21 | 8,339.48 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 1,200.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 4,512.00 | 1,606.40 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 4,512.00 | 1,606.40 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 78,921.50 | 42,267.40 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 45,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 78,876.50 | 42,267.40 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,339.53 | 12,677.70 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,339.53 | 12,677.70 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 119,730.25 | 270,294.07 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 90,115.65 | 241,187.45 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 10,000.00 | - |
| 210810 | Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/ | 5,182.99 | 7,432.67 |
| 210811 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/ | 14,231.62 | 21,673.95 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,714,771.79 | 4,319,283.02 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,156,559.12 | 3,353,416.79 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,241.00 | 18,145.45 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 554,971.67 | 947,720.78 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,566,645.16 | 943,851.46 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 394,479.14 | 765,290.14 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 394,479.14 | 765,290.14 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 21,142.09 | 131,197.57 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 26,104.20 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 21,142.09 | 105,093.37 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,151,023.93 | 47,363.75 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 1,091,191.70 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 58,715.45 | - |
| 213404 | Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,116.78 | 47,363.75 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 7,872,971.50 | 54,107,697.66 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 3,016,164.39 | 172,410.23 |

| | | | |
|----------|---|---------------------|----------------------|
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 1,391.26 | 96,892.75 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 3,014,773.12 | 75,517.48 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | | |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 4,856,807.12 | 53,935,287.44 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 3,626,499.13 | 913,892.56 | 3,055,321.52 | 7,595,713.21 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | (1,472,686.13) | (653,219.19) | 2,207,882.04 | 81,976.71 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,153,813.00 | 260,673.37 | 5,263,203.56 | 7,677,689.92 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 4,856,807.12 | 4,856,807.12 |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,153,813.00 | 260,673.37 | 10,120,010.68 | 12,534,497.04 |
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,153,813.00 | 913,892.56 | 10,120,010.68 | 12,534,497.04 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,153,813.00 | 260,673.37 | 10,120,010.68 | 12,534,497.04 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 53,935,287.44 | 53,935,287.44 |
| 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,153,813.00 | 260,673.37 | 64,055,298.12 | 66,469,784.48 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 3,048,887.04 | 6,799,406.50 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 229,157.38 | 1,173,747.82 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 149,792.34 | 225,853.07 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 161,713.38 | 250,842.24 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх | 103,174.76 | 130,837.19 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 9,925.58 | 10,600.71 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 32,079.23 | 42,133.85 |
| 110004 | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 4,644.00 | 4,250.00 |
| 110008 | Шууд бус орлого | 11,889.81 | 63,020.50 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (11,921.04) | (24,989.17) |
| 110101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (11,921.04) | (24,989.17) |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 58,076.35 | 44,778.30 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 2,601.85 | 2,213.69 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 3,000.00 | 2,670.00 |
| 113003 | Авто тээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар | 52,474.51 | 39,894.62 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 21,288.69 | 903,116.45 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 7,072.60 | 884,354.19 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 2,642.40 | 4,524.20 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 534.10 | 871,951.41 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 3,896.10 | 7,878.58 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 12,353.71 | 16,219.84 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 12,353.71 | 16,219.84 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 1,862.38 | 2,542.43 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 1,862.38 | 2,542.43 |

| | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 599,348.82 | 901,527.05 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 599,348,821.84 | 901,527.05 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,240.00 | 5,260.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 213,307.69 | 325,720.96 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 213,307.69 | 325,720.96 |
| 120009 | Бусад орлого | 1,348.00 | 20.00 |
| 120013 | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/ | 383,453.13 | 570,526.09 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,370,288.00 | 4,724,131.64 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 376,367.00 | 636,508,800.00 |
| 131008 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 376,367.00 | 636,508.80 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,107,074.84 | 2,979,395.44 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,091,125.76 | 2,970,803.38 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,903.37 | 5,987.06 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 6,345.71 | 2,605.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | - | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,886,846.15 | 1,108,227.40 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,091,191.70 | - |
| 132003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/ | 58,715.45 | - |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 736,939.00 | 1,108,227.40 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 4,012,954.49 | 5,482,070.60 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,012,954.49 | 5,482,070.60 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,446,209.33 | 4,538,219.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 411,654.85 | 641,297.04 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 225,274.37 | 297,850.72 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 51,707.66 | 148,666.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 30,099.38 | 28,294.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 8,448.51 | 10,666.94 |
| 210106 | Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/ | 96,124,937.00 | 155,818.75 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 69,978.58 | 116,882.29 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 27,627.10 | 45,762.61 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,992.98 | 3,673.50 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,344.81 | 4,729.65 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 520.37 | 903.35 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,701.69 | 9,854.04 |
| 210206 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 30,791.63 | 51,959.15 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 225,738,387.79 | 225,738,387.79 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 20,685,643.65 | 11,497,200.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 163,239,048.40 | 29,064,875.40 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 10,730,598.53 | 970,000.00 |
| 210305 | Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/ | 31,083,097.21 | 37,425,045.69 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 237,767.55 | 245,701.40 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,647.95 | 10,338.50 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 52,021.04 | 67,422.59 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,460.00 | 6,343.80 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 200.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 6,000.00 | 6,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,999.50 | 5,770.37 |
| 210410 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/ | 157,439.06 | 149,826.14 |
| 2105 | Норматив зардал | 5,112.80 | 4,106.40 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 4,512.00 | 1,606.40 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 600.80 | 2,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 66,443.10 | 40,560.80 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 7,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 66,443.10 | 33,260.80 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,873.98 | 12,441.70 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,873.98 | 12,441.70 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 114,968.45 | 334,987.08 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 82,837.29 | 247,355.06 |
| 210816 | Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 32,042.46 | 80,575.87 |

| | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 210818 | Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/ | 88.70 | 7,056.12 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,309,671.63 | 3,063,285.31 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,304,731.63 | 3,044,361.36 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,940.00 | 18,923.95 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,566,745.16 | 943,851.46 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 394,479.14 | 765,290.14 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 394,479.14 | 765,290.14 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 21,242.09 | 131,197.57 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 26,104.20 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 21,242.09 | 105,093.37 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,151,023.93 | 47,363.75 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 1,091,191.70 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 58,715.45 | |
| 213404 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,116.78 | 47,363.75 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 185,839.71 | 1,317,335.90 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 195,886.90 | 470,016.99 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 195,886.90 | 470,016.99 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 195,886.90 | 470,016.99 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 46,276.00 | 446,377.19 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 149,610.90 | 23,639.80 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (195,886.90) | (470,016.99) |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | = | = |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (10,047.19) | 847,318.91 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 416,028.26 | 405,981.07 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 405,981.07 | 1,253,299.98 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|--------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,744,167.30 | 2,455,777.74 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,504,901.50 | 2,249,198.37 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,588,461.40 | 1,439,441.89 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 481,668.50 | 470,490.98 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 284,098.10 | 282,863.41 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 157,402.20 | 148,666.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 28,393.00 | 28,294.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,775.20 | 10,666.94 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 66,730.10 | 64,923.14 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 47,116.40 | 45,762.61 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,896.00 | 3,673.50 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,787.80 | 4,729.65 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 939.10 | 903.35 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,990.80 | 9,854.04 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 384,506.30 | 380,512.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 33,911.20 | 31,122.32 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 334,075.10 | 333,504.02 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 16,520.00 | 15,886.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 74,407.60 | 70,479.11 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 10,966.50 | 10,193.50 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 45,300.00 | 42,171.44 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,370.00 | 6,343.80 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 6,000.00 | 6,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,771.10 | 5,770.37 |
| 2105 | Норматив зардал | 2,500.00 | 2,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,500.00 | 2,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 83,271.10 | 82,339.90 |

| | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 27,630.00 | 27,569.80 |
| 210604 | Урсгал засвар | 55,641.10 | 54,770.10 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 12,000.00 | 11,745.70 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 12,000.00 | 11,745.70 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 129,404.20 | 128,167.92 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 129,404.20 | 128,167.92 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 353,973.60 | 228,282.81 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 335,010.00 | 209,358.86 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 18,963.60 | 18,923.95 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 916,440.10 | 809,756.48 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 831,935.90 | 765,290.14 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 831,935.90 | 765,290.14 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 84,504.20 | 44,466.34 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 64,004.20 | 26,104.20 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 20,500.00 | 18,362.14 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 239,265.80 | 206,579.37 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 239,265.80 | 206,579.37 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,744,167.30 | 2,345,219.52 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,327,873.10 | 2,345,219.52 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,691,364.30 | 1,447,130.51 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 636,508.80 | 636,508.80 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 416,294.20 | 344,864.40 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 206,871.00 | 261,580.18 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 209,423.20 | 83,284.21 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 238,003.44 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 127,445.23 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан мянган төгрөгөөр

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|---------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,979,395.43 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,739,597.61 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,605,502.63 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 14,987.30 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 14,987.30 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,899.69 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 145.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,754.69 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,606.40 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 1,606.40 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 14,941.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,941.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 696.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 696.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 120,787.10 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 120,787.10 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,444,585.09 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,444,585.09 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 134,094.98 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 86,731.22 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 86,731.22 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 47,363.75 |
| 213403 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 47,363.75 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 239,797.81 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 239,797.80 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 239,797.80 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,979,395.43 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,979,395.43 |

| | | |
|-----------|---|--------------|
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,970,803.38 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,987.05 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,605.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | - |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 74,9 сая төгрөгийн 10 алдаа, зөрчил илэрснээс, 3,0 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 71,9 сая төгрөгийн 6 зөрчилд 2 албан шаардлага, 2 зөрчилд зөвлөмж өгч ажиллаа.

Аудитаар нийт 3,0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 3,0 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажиллалаа. Үүнд:

- Санхүү байдлын тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн бараа материалын дүнг бараа материалын тодруулга тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 3,0 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,

Аудитаар нийт 71,9 сая төгрөгийн 8 зөрчил² илэрснээс, 71,9 сая төгрөгийн 6 зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Сумын Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс сайн багш, оюунлаг хөтөлбөрт 5,2 сая төгрөг зарцуулсан,

Илрүүлэлт 2: Засаг даргын нөөц сангаас 6,3 сая төгрөгийг тэмээний баяр тэмдэглэхэд зарцуулсан,

Илрүүлэлт 3: Сумын Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 7,9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан,

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 24 дугаар зүйлийн 24.7 "Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.2 "урьдчилан төлөвлөх боломжтой гадаад, дотоод албан томилолтын зардал, энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад зориулалтаар тоног төхөөрөмж бэлтгэх хөрөнгө оруулалтын зардлыг тусгаагүй байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

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.

Илрүүлэлт 1: "Хөдөө аж ахуй жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих хөтөлбөр"-ийн хүрээнд Шинжлэх ухааны мал эмнэлэг, үржлийн алба үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ой, малчдын зөвлөгөө, спортын тэмцээн, шинэ жил зохион байгуулах зардалд 5,4 сая төгрөг зарцуулсан,

Илрүүлэлт 2: Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөөнд тусгаагүй, "Аялал жуулчлалын хөгжүүлэх хөтөлбөр"-ийн зардлаас сумын ИТХ-ын 20 төлөөлөгч, 4 төрийн албан хаагчийг 27,0 сая төгрөгөөр БНХАУ-ын Манжуур хотод аялуулсан,

Илрүүлэлт 3: "Сайн төрийн албан хаагч хөтөлбөр"-ийн хүрээнд сумын төрийн албан хаагчдад нийт 20,0 сая төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгосон байна,

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 24 дугаар зүйлийн 24.7 "Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3 "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Төсвийн бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Сумын Засаг даргын захирамжийг албан хэрэг хөтлөлтийн стандартын дагуу бэлтгээгүй байна. Энэ нь Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.2 "Баримт бичгийг зохиож бүрдүүлэхдээ стандартын шаардлагыг мөрдөнө" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Баримт бичгийн албан ёсны хүчин төгөлдөр байдлыг хангаж ажиллах,

Илрүүлэлт 2: Сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн ажил гүйлгээнд төлөвлөгөө, хөтөлбөр, төсвийн тооцоолол байхгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.4 "арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд шаардагдах хөрөнгийн хэмжээг зөв, бодитой тооцсон эсэхийг холбогдох норм, норматив, тариф, бусад баримтаар нотолсон байх", 3.1.5 "хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг шийдвэрийн төсөлд хавсаргасан байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын хавсралтад заасны дагуу холбогдох баримт материалыг бүрдүүлэн хавсаргаж хэвших.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01-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

/сая төгрөгөөр/

| Алдаа зөрчлийн утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|------------|------------|------------|--------------|----------|----------|----------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Санхүү байдлын тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн бараа материалын дүнг бараа материалын тодруулга тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 3,0 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан | 1 | 3,0 | - | - | 1 | 3,0 | 1 | 3,0 | - | - | - | - |
| Дүн | 1 | 3,0 | - | - | 1 | 3,0 | 1 | 3,0 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл асуудал

/сая төгрөгөөр/

| Алдаа зөрчлийн 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 | |
| Сумын Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс сайн багш, оюунлаг хөтөлбөрт 5,2 сая төгрөг зарцуулсан | 1 | 5.2 | | | 1 | 5.2 | | | | | | | |
| Засаг даргын нөөц сангаас 6,3 сая төгрөгийг тэмээний баяр тэмдэглэхэд зарцуулсан, | 1 | 6.3 | | | | 6.3 | | | | | | | |
| Сумын Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 7,9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан | 1 | 7.9 | | | | 7.9 | | | | | | | |
| "Хөдөө аж ахуй жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих хөтөлбөр"-ийн хүрээнд Шинжлэх ухааны мал эмнэлэг, үржлийн алба үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ой, малчдын зөвлөгөө, спортын тэмцээн, шинэ жил зохион байгуулах зардалд 5,4 сая төгрөг зарцуулсан | 1 | 5.5 | | | 1 | 5.5 | | | | | | | |
| Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөөнд тусгаагүй, "Аялал жуулчлалын хөгжүүлэх хөтөлбөр"-ийн зардлаас сумын ИТХ-ын 20 төлөөлөгч, 4 төрийн албан хаагчийг 27,0 сая төгрөгөөр БНХАУ-ын Манжуур хотод аялуулсан | 1 | 27 | | | | 27.0 | | | | | | | |

