



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2023/113/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор В.Цогжаргал Утас: 9915-8257 Цахим хаяг: Tsoqjargalb@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг

Утас/Факс:976-70333141

И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА О.ЖАВЗАНСҮРЭН ТАНАА

2023.02.17 № 85

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

“Алсын хараа-2050” Монгол Улсын урт хугацааны хөгжлийн бодлого, Монгол Улсыг 2021-2025 онд хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэл, аймгийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан “Стандарттай Архангай” арга хэмжээний хүрээнд аймгийн Засаг даргын тамгын газар болон төрийн байгууллагуудад Чанарын удирдлагын тогтолцоо (ISO-9001:2015)-г нэвтрүүлнэ” гэсэн зорилтын хүрээнд Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ нь 2022 онд Чанарын менежментийн тогтолцооны ISO стандартыг нэвтрүүлж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээг хэрэгжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 93 хувьтай үнэлсэн байна.

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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	28,788,463.00	26,118,849.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,636,463.00	12,033,849.00
35400	Хангамжийн материал	18,456,463.00	12,033,849.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,631,400.00	2,261,900.00
35420	Аж ахуйн материал	3,630,063.00	3,750,279.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,850,000.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	195,000.00	871,670.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,150,000.00	5,150,000.00
35600	Мал амьтад	6,180,000.00	0.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	4,152,000.00	14,085,000.00
36100	Барааны нөөц	652,000.00	630,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	3,500,000.00	13,455,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	884,240,516.17	771,594,993.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	884,240,516.17	771,594,993.59
39200	Биет хөрөнгө	837,282,016.17	724,883,993.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	399,008,681.88	399,008,681.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,284,496.40	-57,061,281.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113,596,850.00	110,694,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,031,192.42	-73,368,377.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	101,311,379.60	100,656,879.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,056,698.88	-72,948,091.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	78,716,592.68	69,344,092.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,419,082.37	-41,992,088.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	647,184,235.37	647,155,472.52
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-301,744,253.29	-356,606,093.89
39300	Биет бус хөрөнгө	46,958,500.00	46,711,000.00
39301	Програм хангамж	1,237,500.00	1,237,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-495,000.00	-742,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,216,000.00	46,216,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	913,028,979.17	797,713,842.59
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	913,028,979.17	797,713,842.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	913,028,979.17	797,713,842.59
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	465,703,585.08	465,703,585.08
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	465,703,585.08	465,703,585.08
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	445,760,824.09	330,445,687.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	428,467,709.85	445,760,824.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	17,293,114.24	-115,315,136.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,564,570.00	1,564,570.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	913,028,979.17	797,713,842.59

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	879,876,670.00	904,035,850.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	102,686,734.00	144,430,800.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	102,686,734.00	144,430,800.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,930,000.00	130,975,800.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,930,000.00	130,975,800.21
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	77,076,734.00	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,680,000.00	13,455,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	777,189,936.00	759,605,050.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,407,636.00	8,981,850.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,338,500.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	8,281,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,069,136.00	700,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	754,782,300.00	750,623,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	754,782,300.00	750,623,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	862,583,555.76	1,012,800,302.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	862,583,555.76	1,012,800,302.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	848,339,169.76	953,058,540.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,468,597.47	497,199,371.68
210101	Үндсэн цалин	490,118,597.47	390,266,464.29
210102	Нэмэгдэл	0.00	54,239,648.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	36,494,730.30
210104	Урамшуулал	0.00	16,198,529.09
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,350,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,647,800.00	62,265,815.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,556,268.40	41,955,820.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,037,373.05	5,044,217.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,030,058.55	4,076,640.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,200.00	1,015,012.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,021,900.00	10,174,124.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,483,476.00	70,667,719.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,952,989.00	6,605,236.00
210302	Түлш, халаалт	54,476,080.00	58,154,962.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,054,407.00	5,907,521.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,947,714.00	28,498,948.00
210401	Бичиг хэрэг	12,056,110.00	9,353,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,166,660.00	7,998,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,560,254.00	2,991,298.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	1,975,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	5,164,690.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	6,180,000.00
2105	Нормативт зардал	9,650,600.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,650,600.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,557,700.00	7,547,614.00
210604	Урсгал засвар	7,557,700.00	7,547,614.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,344,188.00	139,261,235.00

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,821,136.00	136,969,427.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,041,290.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	306,852.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	336,566.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	431,762.00	148,390.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,239,094.29	147,617,837.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,539,205.00	40,223,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,187,577.00	1,299,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	101,512,312.29	106,094,837.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,244,386.00	59,741,761.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,999,700.00	35,743,234.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	18,866,184.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	10,191,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,999,700.00	6,686,050.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,244,686.00	23,998,527.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,244,686.00	23,998,527.19
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	17,293,114.24	-108,764,451.80
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	6,550,684.78
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	6,550,684.78
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	17,293,114.24	-115,315,136.58

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	796,119,936.00	890,580,850.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,930,000.00	130,975,800.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,930,000.00	130,975,800.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,930,000.00	130,975,800.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,930,000.00	130,975,800.21
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	777,189,936.00	759,605,050.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,407,636.00	8,981,850.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,338,500.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	8,281,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,069,136.00	700,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	754,782,300.00	750,623,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	754,782,300.00	750,623,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	751,643,036.00	890,580,850.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	751,643,036.00	890,580,850.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	737,398,650.00	830,839,089.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	501,094,700.00	497,199,371.68
210101	Үндсэн цалин	499,294,700.00	390,266,464.29
210102	Нэмэгдэл	0.00	54,239,648.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	36,494,730.30
210104	Урамшуулал	0.00	16,198,529.09
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,800,000.00	0.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,647,800.00	62,265,815.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,556,268.40	41,955,820.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,037,373.05	5,044,217.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,030,058.55	4,076,640.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,200.00	1,015,012.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,021,900.00	10,174,124.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,940,976.00	64,817,719.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,887,489.00	6,605,236.00
210302	Түлш, халаалт	56,999,080.00	52,304,962.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,054,407.00	5,907,521.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,149,383.00	20,949,448.00
210401	Бичиг хэрэг	11,325,769.00	7,983,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,727,560.00	7,998,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,143,254.00	2,991,298.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,952,800.00	1,975,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,947,500.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,947,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,442,188.00	139,261,235.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,969,136.00	136,969,427.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,491,290.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	306,852.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	336,566.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	131,762.00	148,390.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,123,603.00	38,398,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,124,295.00	37,098,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,999,308.00	1,299,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,244,386.00	59,741,761.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,999,700.00	35,743,234.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	18,866,184.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	10,191,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,999,700.00	6,686,050.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,244,686.00	23,998,527.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,244,686.00	23,998,527.19
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	44,476,900.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	44,476,900.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	44,476,900.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	44,476,900.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	44,476,900.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-44,476,900.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	465,703,585.08	1,564,570.00	428,467,709.85	895,735,864.93
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	465,703,585.08	1,564,570.00	428,467,709.85	895,735,864.93
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	17,293,114.24	17,293,114.24
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	465,703,585.08	1,564,570.00	445,760,824.09	913,028,979.17
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	465,703,585.08	1,564,570.00	445,760,824.09	913,028,979.17
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	465,703,585.08	1,564,570.00	445,760,824.09	913,028,979.17
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-115,315,136.58	-115,315,136.58
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	465,703,585.08	1,564,570.00	330,445,687.51	797,713,842.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Харьцуулалт
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	866,289,900.00	857,600,473.02	8,689,426.98	99.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	866,289,900.00	857,600,473.02	8,689,426.98	99.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	831,232,700.00	822,557,239.02	8,675,460.98	98.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	501,077,800.00	497,199,371.68	3,878,428.32	99.23
210101	Үндсэн цалин	501,077,800.00	390,266,464.29	110,811,335.71	77.89
210102	Нэмэгдэл	0.00	54,239,648.00	-54,239,648.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	36,494,730.30	-36,494,730.30	
210104	Урамшуулал	0.00	16,198,529.09	-16,198,529.09	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,864,600.00	62,265,815.34	3,598,784.66	94.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,821,500.00	41,955,820.27	3,865,679.73	91.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,010,800.00	5,044,217.76	-33,417.76	100.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,008,600.00	4,076,640.30	-68,040.30	101.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,200.00	1,015,012.45	-12,812.45	101.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,021,500.00	10,174,124.56	-152,624.56	101.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,500,000.00	64,817,719.00	682,281.00	98.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	6,605,236.00	1,394,764.00	82.57
210302	Түлш, халаалт	51,500,000.00	52,304,962.00	-804,962.00	101.56

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	5,907,521.00	92,479.00	98.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,000,000.00	20,949,448.00	50,552.00	99.76
210401	Бичиг хэрэг	8,000,000.00	7,983,700.00	16,300.00	99.80
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.00	7,998,950.00	1,050.00	99.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,991,298.00	8,702.00	99.71
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,975,500.00	24,500.00	98.78
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,947,500.00	52,500.00	99.34
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,947,500.00	52,500.00	99.34
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	137,496,600.00	137,284,185.00	212,415.00	99.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	134,996,600.00	134,992,377.00	4,223.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	306,852.00	193,148.00	61.37
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	336,566.00	13,434.00	96.16
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	148,390.00	1,610.00	98.93
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,293,700.00	32,093,200.00	200,500.00	99.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,793,700.00	30,793,700.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,299,500.00	200,500.00	86.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,057,200.00	35,043,234.00	13,966.00	99.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,057,200.00	35,043,234.00	13,966.00	99.96
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,866,200.00	18,866,184.00	16.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,191,000.00	10,191,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	5,986,050.00	13,950.00	99.77
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	866,289,900.00	857,600,473.02	8,689,426.98	99.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	750,623,200.00	726,624,672.81	23,998,527.19	96.80
320001	Орон нутгийн төсвөөс	750,623,200.00	726,624,672.81	23,998,527.19	96.80
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	115,666,700.00	130,975,800.21	-15,309,100.21	113.24
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,666,700.00	130,975,800.21	-15,309,100.21	113.24
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	105.00	95.00	10.00	90.48
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	52.00	47.00	5.00	90.38
620001	Удирдах ажилтан	4.00	3.00	1.00	75.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	31.00	-22.00	344.44
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	10.00	11.00	47.62
620004	Гэрээт ажилтан	18.00	3.00	15.00	16.67

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,981,850.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,981,850.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,281,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,977,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,977,050.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,304,800.00
210902	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,304,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	700,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,981,850.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,981,850.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,281,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	700,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 3,680.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар тооцсон материаллаг байдлын дүнтэй харьцуулж “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ нь Чанарын удирдлагын тогтолцоо (ISO-9001:2015) стандартыг нэвтрүүлэх ажлын хүрээнд Тэнүүн сэтгэмж ХХК-тай 13,800.0 мянган төгрөгийн зөвлөх үйлчилгээний гэрээ, "Кю сертф" ХХК-тай 4,600.0 мянган төгрөгийн баталгаажуулалтын гэрээг тус тус байгуулсан байна. Гэрээний дагуу нийт 14,720.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд гэрээний хэрэгжилт хангагдаж стандартын гэрчилгээг авсан боловч 3,680.0 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлж өглөг үүсгэсэн байна. Ингэхдээ байгууллагын санхүүгийн тайланд өр төлбөрийг тусгаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ гэсний 14.4.3.бүх өр төлбөр, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх гэсэн заалтууд, Тэнүүн сэтгэмж ХХК-тай байгуулсан гэрээний 2.3.2 дахь заалт, Кю сертф ХХК-тай байгуулсан гэрээний 3.2 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1.2 Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 175 мэдээллээс 159 мэдээллийг хугацаанд нь 16 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “... төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг 7 хоногийн дотор мэдээлнэ.”, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1-т “...төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага, худалдан авах үйл ажиллагаатай холбоотой аливаа шийдвэр гаргасан, гарын үсэг зурсан эрх бүхий албан тушаалтан шилэн дансны мэдээллийг иргэд олон нийтэд хүргэх үүргийг хүлээнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ	1	3,680.0	-	-	1	3,680.0	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-