АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/78/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он	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: Tsogjargalb@audit.gov.mn

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

2023.02.17 № 86

танай ________-ны № ________-т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.БӨХБААТАР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Жаргалант 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. Үүнд:

1. Жаргалант сумын ЗДТГ-ын даргын тушаалаар 8,701.5 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны зардлын бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний зардлаас зориулалт бус зарцуулсан;
2. Тайлант онд томилолтын зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, тэмцээний уралдааны дэмжлэг, шагнал урамшуулалд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хөрөнгийг хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2, 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, 15.1.5 дахь заалтууд, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг тус тус зөрчсөн ба үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй 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 түвшний болович 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**	**105,378,123.40**	**94,607,323.40**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**72,339,123.40**	**71,833,173.40**
35100	**Түүхий эд материал**	**23,832,305.00**	**23,832,305.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,832,305.00	23,832,305.00
35400	**Хангамжийн материал**	**48,506,818.40**	**48,000,868.40**
35410	Бичиг хэргийн материал	798,100.00	202,500.00
35420	Аж ахуйн материал	45,958,718.40	47,526,718.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,750,000.00	271,650.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**33,039,000.00**	**22,774,150.00**
36300	Тэжээлийн нөөц	33,039,000.00	22,774,150.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,840,287,276.69**	**1,792,489,591.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,840,287,276.69**	**1,792,489,591.14**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,837,589,943.21**	**1,774,034,257.62**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	805,073,393.00	805,073,393.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,979,059.90	-191,451,786.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	220,175,705.00	301,675,705.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132,329,021.39	-141,726,162.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	119,147,854.64	119,147,854.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,319,965.38	-66,988,117.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,232,936.77	71,232,936.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,708,656.58	-52,263,668.68
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	570,796,758.00	614,733,758.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-206,639,285.06	-272,021,484.28
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	945,174,322.10	993,077,322.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-540,702,982.99	-625,123,438.10
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	218,667,945.00	218,667,945.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**2,697,333.48**	**18,455,333.52**
39301	Програм хангамж	6,797,000.00	6,797,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,283,666.52	-6,433,666.48
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,184,000.00	18,092,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,945,665,400.09**	**1,887,096,914.54**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,945,665,400.09**	**1,887,096,914.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,945,665,400.09**	**1,887,096,914.54**
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	526,050,422.68	0.00
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	0.00	526,050,422.68
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,187,866,994.43**	**1,129,298,508.88**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	816,649,784.83	1,187,866,994.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	371,217,209.60	-58,568,485.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	231,747,982.98	231,747,982.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,945,665,400.09**	**1,887,096,914.54**

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)**	**1,218,811,061.00**	**714,121,195.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**427,463,382.00**	**146,269,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**427,463,382.00**	**146,269,300.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**796,500.00**	**3,019,300.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	796,500.00	3,019,300.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	426,666,882.00	143,250,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**791,347,679.00**	**567,851,895.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**32,264,079.00**	**15,099,595.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,049,200.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	13,379,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,930,879.00	1,720,195.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,284,000.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**759,083,600.00**	**552,752,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	759,083,600.00	552,752,300.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**836,693,851.40**	**772,689,680.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**836,693,851.40**	**772,689,680.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**593,349,821.40**	**722,107,560.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**235,564,280.62**	**238,396,562.62**
210101	Үндсэн цалин	235,564,280.62	221,066,384.57
210102	Нэмэгдэл	0.00	9,087,845.05
210104	Урамшуулал	0.00	8,242,333.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,582,119.38**	**28,614,288.96**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,380,119.38	18,471,660.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,300,500.00	2,325,641.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,840,400.00	2,147,947.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	460,100.00	994,485.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,601,000.00	4,674,553.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,521,750.00**	**46,004,100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	9,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	3,481,750.00	37,004,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,759,999.00**	**10,695,620.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,511,400.00	3,584,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,504,949.00	1,236,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,613,600.00	4,233,000.00
210404	Ном, хэвлэл	311,500.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,638,550.00	1,641,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,960,150.00**	**14,502,500.00**
210604	Урсгал засвар	4,960,150.00	14,502,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,555,400.00**	**3,500,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,555,400.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,011,250.00**	**31,814,183.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,406,800.00	31,759,733.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,450.00	54,450.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**263,394,872.40**	**348,580,305.55**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,493,997.00	92,534,620.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	171,900,875.40	256,045,685.55
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**243,344,030.00**	**50,582,120.42**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**23,195,200.00**	**26,418,416.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	22,268,616.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,195,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	4,149,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**24,163,704.42**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	23,389,304.42
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	774,400.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**220,148,830.00**	**0.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	220,148,830.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**382,117,209.60**	**-58,568,485.55**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**10,900,000.00**	**0.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	10,900,000.00	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**371,217,209.60**	**-58,568,485.55**

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)**	**792,144,179.00**	**570,871,195.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**796,500.00**	**3,019,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**796,500.00**	**3,019,300.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**796,500.00**	**3,019,300.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	796,500.00	3,019,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**791,347,679.00**	**567,851,895.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**32,264,079.00**	**15,099,595.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,049,200.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	13,379,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,930,879.00	1,720,195.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,284,000.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**759,083,600.00**	**552,752,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	759,083,600.00	552,752,300.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**705,144,179.00**	**505,873,195.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**705,144,179.00**	**505,873,195.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**461,800,149.00**	**455,241,074.58**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**235,089,700.00**	**237,383,826.80**
210101	Үндсэн цалин	230,049,700.00	208,593,649.80
210102	Нэмэгдэл	0.00	20,547,844.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,242,333.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,056,700.00**	**29,577,024.78**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,854,700.00	20,077,024.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,300,500.00	2,378,849.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,840,400.00	1,920,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	460,100.00	470,108.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,601,000.00	4,730,641.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,040,000.00**	**16,039,540.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	9,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	4,000,000.00	7,039,540.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,158,120.00**	**28,181,700.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	2,248,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,887,020.00	21,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,613,600.00	4,233,000.00
210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	557,500.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,363,050.00**	**16,063,500.00**
210604	Урсгал засвар	14,363,050.00	16,063,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,555,400.00**	**3,500,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,555,400.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,045,249.00**	**31,814,183.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,440,799.00	31,759,733.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,450.00	54,450.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**134,491,930.00**	**92,681,300.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,491,930.00	92,681,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**243,344,030.00**	**50,632,120.42**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**23,195,200.00**	**26,468,416.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	22,268,616.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,195,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	4,199,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**24,163,704.42**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	23,389,304.42
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	774,400.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**220,148,830.00**	**0.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	220,148,830.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**87,000,000.00**	**64,998,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**87,000,000.00**	**64,998,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**87,000,000.00**	**64,998,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**87,000,000.00**	**64,998,000.00**
221001	Их засвар	4,000,000.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,900,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	76,100,000.00	**64,998,000.00**
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-87,000,000.00**	**-64,998,000.00**

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**	**526,050,422.68**	**231,747,982.98**	**816,649,784.83**	**1,574,448,190.49**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**526,050,422.68**	**231,747,982.98**	**816,649,784.83**	**1,574,448,190.49**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**371,217,209.60**	**371,217,209.60**
10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**526,050,422.68**	**231,747,982.98**	**1,187,866,994.43**	**1,945,665,400.09**
11	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**526,050,422.68**	**231,747,982.98**	**1,187,866,994.43**	**1,945,665,400.09**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**526,050,422.68**	**231,747,982.98**	**1,187,866,994.43**	**1,945,665,400.09**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-58,568,485.55	-58,568,485.55
20	**2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**526,050,422.68**	**231,747,982.98**	**1,129,298,508.88**	**1,887,096,914.54**

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**	**558,422,300.00**	**532,382,295.58**	26,040,004.42	95.34
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**552,422,300.00**	**532,382,295.58**	20,040,004.42	96.37
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**522,052,400.00**	**505,913,879.58**	16,138,520.42	96.91
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**240,049,700.00**	**237,383,826.80**	2,665,873.20	98.89
210101	Үндсэн цалин	240,049,700.00	208,593,649.80	31,456,050.20	86.90
210102	Нэмэгдэл	0.00	20,547,844.00	-20,547,844.00	
210104	Урамшуулал	0.00	8,242,333.00	-8,242,333.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,006,100.00**	**29,577,024.78**	429,075.22	98.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,404,200.00	20,077,024.05	327,175.95	98.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,400,400.00	2,378,849.93	21,550.07	99.10

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,920,400.00	1,920,400.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	480,100.00	470,108.91	9,991.09	97.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,801,000.00	4,730,641.89	70,358.11	98.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,040,000.00**	**16,039,540.00**	460.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	7,040,000.00	7,039,540.00	460.00	99.99
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,050,000.00**	**28,181,700.00**	7,868,300.00	78.17
210401	Бичиг хэрэг	2,250,000.00	2,248,700.00	1,300.00	99.94
210402	Тээвэр, шатахуун	21,700,000.00	21,700,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,600,000.00	4,233,000.00	367,000.00	92.02
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,500,000.00	0.00	7,500,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,063,500.00**	**16,063,500.00**	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	16,063,500.00	16,063,500.00	0.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,500,000.00**	**3,500,000.00**	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	3,500,000.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,971,000.00**	**30,393,988.00**	2,577,012.00	92.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,021,000.00	30,339,538.00	1,681,462.00	94.75
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	54,450.00	245,550.00	18.15
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	0.00	400,000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**147,372,100.00**	**144,774,300.00**	2,597,800.00	98.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,372,100.00	144,774,300.00	2,597,800.00	98.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,369,900.00**	**26,468,416.00**	3,901,484.00	87.15
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**30,369,900.00**	**26,468,416.00**	3,901,484.00	87.15
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,169,900.00	22,268,616.00	3,901,284.00	85.09
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,200,000.00	4,199,800.00	200.00	100.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,000,000.00**	**0.00**	6,000,000.00	0.00
221001	Их засвар	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**558,422,300.00**	**532,382,295.58**	26,040,004.42	95.34
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**383,880,300.00**	**529,362,995.58**	-145,482,695.58	137.90
320001	Орон нутгийн төсвөөс	383,880,300.00	529,362,995.58	-145,482,695.58	137.90

35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**174,542,000.00**	**3,019,300.00**	171,522,700.00	1.73
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,670,000.00	3,019,300.00	2,650,700.00	53.25
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	168,872,000.00	0.00	168,872,000.00	0.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**51.00**	**51.00**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**25.00**	**25.00**		
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00		

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**	**15,099,595.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,420,195.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,420,195.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,420,195.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	**1,420,195.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**12,905,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**12,905,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**774,400.00**
2133	Олгосон санхүүжилт шилжүүлэг	**774,400.00**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгосон санхүүжилт	**774,400.00**
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	15,099,595.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,099,595.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө	13,379,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,720,195.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 17,905.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй болон буруу тусгасан алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулагдаагүй нийт 15,563.5 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар тооцсон материаллаг байдлын дүнтэй харьцуулж “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Жаргалант сумын ЗДТГ-ын даргын тушаалаар томилогдсон хогийн цэгийн манаач, хог тээврийн автомашины жолооч нарт нийт 8,701.5 мянган төгрөгийн цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг үндсэн үйл ажиллагааны зардлын бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний зардлаас гаргаж зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын "2108-Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж”-д **хамаарахгүй зүйлс:** "Хувь хүнд ажил үйлчилгээ авсны төлөөсөнд олгож байгаа НДШ тооцогдох цалин хөлс, урамшуулал. Энэ нь 2101 бүлгийн харгалзах зардлын зүйлд бүртгэгдэнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

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

3.1.2 Тайлант онд 3,500.0 төгрөгийн томилолтын зардлыг зарцуулахдаа томилолтоор ажилласан тэмдэглэлийг бүрэн бөглөдөггүй, санхүүтэй хийх зардлын гүйцэтгэлийн тооцоог огт хийж баталгаажуулдаггүй зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-т "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13.6-т "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.3 Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын ЗДТГ-ын албан хаагчдын дунд зохион байгуулсан нөхөрсөг тэмцээний дэмжлэгт 1,000.0 мянга, төсөвт байгууллагуудын дунд зохион байгуулсан "Нөхөрсөг харилцаа-2022" тэмцээний зардалд 600.0 мянга, оны шилдэг ААН-үүдийг шагнаж урамшуулахад 250.0 мянга, наадмын түрүү бөх, их насны айргийн таван морьдын шагналыг даасан иргэдэд хүндэтгэл үзүүлэхэд 1,000.0 мянга, монгол үндэсний бөх-100 жил ном худалдан авахад 512.0 мянган төгрөг нийт 3,362.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2-т "Зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах", 15 дугаар зүйлийн 15.1-т "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3-т "Хууль тогтоомжид заасаннаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", 15.1.5 “Төсвийн

[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.

болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.4 Жаргалант сумын ЗДТГ нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 143 мэдээллээс 99 мэдээллийг хугацаанд нь 44 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 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ, 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо 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” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ..

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жаргалант сумын ЗДТГ	2	17,905.0	1	5,000.0	1	12,905.0	1	17,905.0	-	-	-	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жаргалант сумын ЗДТГ	3	15,563.5	-	-	3	15,563.5		

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								
Жаргалант сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-