



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/81-НА-СТА-ТШЗ

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: Nerguibaatar@audit.gov.mn

Аудитор Н.Энхчимэг

Утас: 7033-3019

Цахим хаяг: Enkhchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг

Утас/Факс: 976-70333141

И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2023.02.16 № 67

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 Ихтамир 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.

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 Батцэнгэл сумын ЗДТГ нь 2022 онд Чанарын менежментийн тогтолцооны ISO стандартыг нэвтрүүлж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 үндсэн зорилт, 76 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 98.0 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,481,000.00	12,481,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,481,000.00	12,481,000.00
35100	Түүхий эд материал	970,000.00	970,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	970,000.00	970,000.00
35400	Хангамжийн материал	11,511,000.00	11,511,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	85,000.00	85,000.00
35420	Аж ахуйн материал	11,246,000.00	11,246,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	180,000.00	180,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,639,888,599.63	3,803,814,251.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,639,888,599.63	3,803,814,251.90
39200	Биет хөрөнгө	3,594,698,766.22	3,758,856,918.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,194,377,486.37	1,313,267,495.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,534,452.31	-126,288,957.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	163,593,911.96	248,458,911.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,076,528.50	-73,563,615.35
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	224,374,630.11	215,923,786.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,934,384.20	-72,462,985.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	121,923,678.51	106,968,449.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,748,660.60	-61,230,578.67
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,795,727,682.00	1,795,727,682.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,158,333.58	-91,857,217.70
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	658,293,484.37	809,543,484.37
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-265,505,262.91	-305,995,052.76
39217	Ном	365,515.00	365,515.00
39300	Биет бус хөрөнгө	45,189,833.41	44,957,333.44
39301	Програм хангамж	5,800,000.00	5,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-474,166.59	-706,666.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,864,000.00	39,864,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,652,369,599.63	3,816,295,251.90
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,652,369,599.63	3,816,295,251.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,652,369,599.63	3,816,295,251.90
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	625,606,035.17	625,606,035.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	625,606,035.17	625,606,035.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,360,369,565.78	2,524,295,218.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	509,971,185.70	2,360,369,565.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,850,398,380.08	163,925,652.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	666,393,998.68	666,393,998.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,652,369,599.63	3,816,295,251.90

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)	2,818,574,382.00	922,204,908.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,858,087,174.00	316,756,909.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,858,087,174.00	316,756,909.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	231,000.00	1,751,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	231,000.00	1,751,900.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,857,856,174.00	315,005,009.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	960,487,208.00	605,447,999.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,834,108.00	45,516,199.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,834,108.00	45,134,599.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	943,653,100.00	559,931,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	943,653,100.00	559,931,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	916,216,524.22	758,110,338.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	916,216,524.22	758,110,338.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	754,434,182.22	659,126,317.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,849,476.00	246,088,213.24
210101	Үндсэн цалин	254,849,476.00	205,045,458.58
210102	Нэмэгдэл	0.00	29,347,513.05
210104	Урамшуулал	0.00	11,334,311.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	360,930.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,902,899.00	30,383,934.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,152,590.00	20,674,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,496,270.00	2,457,254.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,993,734.00	1,953,933.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	492,230.00	487,477.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,768,075.00	4,811,070.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,412,245.00	14,164,480.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,600,400.00	5,440,000.00
210302	Түлш, халаалт	7,811,845.00	8,724,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,329,982.00	39,958,534.00
210401	Бичиг хэрэг	5,214,463.00	2,984,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,825,320.00	12,000,030.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,700,000.00	5,940,000.00
210404	Ном, хэвлэл	5,997,699.00	2,306,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,992,500.00	15,996,304.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	731,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,192,000.00	28,668,800.00
210604	Урсгал засвар	66,192,000.00	28,668,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,876,500.00	4,948,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,876,500.00	4,948,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	215,115,996.00	40,632,552.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,677,362.00	39,481,352.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,076,000.00	1,076,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	182,614.00	25,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,020.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71,500.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	50,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,755,084.22	254,281,803.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,073,558.00	62,021,364.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,027,810.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,653,716.22	192,260,439.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	161,782,342.00	98,984,021.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,848,450.00	27,722,566.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,366,800.00	17,734,134.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,481,650.00	9,988,432.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	86,933,892.00	71,261,455.76

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,933,892.00	71,261,455.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,902,357,857.78	164,094,569.22
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	51,959,477.70	168,916.95
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,221,611.04	168,916.95
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	50,737,866.66	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,850,398,380.08	163,925,652.27

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)	960,718,208.00	607,199,899.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	231,000.00	1,751,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	231,000.00	1,751,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	231,000.00	1,751,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	231,000.00	1,751,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	960,487,208.00	605,447,999.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,834,108.00	45,516,199.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	943,653,100.00	559,931,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	943,653,100.00	559,931,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	890,562,808.00	565,849,899.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	890,562,808.00	565,849,899.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	728,780,466.00	466,865,877.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,849,476.00	246,088,213.24
210101	Үндсэн цалин	254,849,476.00	205,045,458.58
210102	Нэмэгдэл	0.00	29,347,513.05
210104	Урамшуулал	0.00	11,334,311.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	360,930.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,902,899.00	30,383,934.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,152,590.00	20,674,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,496,270.00	2,457,254.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,993,734.00	1,953,933.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	492,230.00	487,477.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,768,075.00	4,811,070.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,412,245.00	14,164,480.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,600,400.00	5,440,000.00
210302	Түлш, халаалт	7,811,845.00	8,724,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,329,982.00	39,958,464.00
210401	Бичиг хэрэг	5,214,463.00	2,984,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,825,320.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,700,000.00	5,940,000.00
210404	Ном, хэвлэл	5,997,699.00	2,306,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,992,500.00	15,996,264.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	731,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,192,000.00	28,668,800.00
210604	Урсгал засвар	66,192,000.00	28,668,800.00
2107	Томилот, зочны зардал	5,876,500.00	4,948,000.00
210702	Дотоод албан томилот	5,876,500.00	4,948,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	215,115,996.00	40,632,552.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,677,362.00	39,481,352.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,076,000.00	1,076,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	182,614.00	25,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,020.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71,500.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	50,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,101,368.00	62,021,434.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,073,558.00	62,021,434.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,027,810.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	161,782,342.00	98,984,021.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,848,450.00	27,722,566.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	17,734,134.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,366,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,481,650.00	9,988,432.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	86,933,892.00	71,261,455.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,933,892.00	71,261,455.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	70,155,400.00	41,350,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	70,155,400.00	41,350,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	70,155,400.00	41,350,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	70,155,400.00	41,350,000.00
220001	Барилга байгууламж	21,200,000.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	29,371,200.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,584,200.00	41,350,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-70,155,400.00	-41,350,000.00
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
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	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	625,606,035.17	666,393,998.68	509,971,185.70	1,801,971,219.55
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	509,971,185.70	1,801,971,219.55
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,850,398,380.08	1,850,398,380.08
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,360,369,565.78	3,652,369,599.63
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,360,369,565.78	3,652,369,599.63
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,360,369,565.78	3,652,369,599.63
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	163,925,652.27	163,925,652.27
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,524,295,218.05	3,816,295,251.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьцуулалт
-----	----------	------------	-----------	-------	-------------

II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	567,051,800.00	490,422,244.24	490,422,244.24	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	567,051,800.00	490,422,244.24	490,422,244.24	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	536,416,600.00	463,699,678.24	463,699,678.24	0.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,537,700.00	246,088,213.24	246,088,213.24	0.00
210101	Үндсэн цалин	258,537,700.00	205,045,458.58	205,045,458.58	0.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	29,347,513.05	29,347,513.05	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	11,334,311.05	11,334,311.05	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	360,930.56	360,930.56	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,317,200.00	30,383,934.00	30,383,934.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,975,700.00	20,674,200.00	20,674,200.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,585,400.00	2,457,254.00	2,457,254.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,068,300.00	1,953,933.00	1,953,933.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,100.00	487,477.00	487,477.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,170,700.00	4,811,070.00	4,811,070.00	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,000,000.00	14,164,480.00	14,164,480.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,440,000.00	5,440,000.00	5,440,000.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	9,500,000.00	8,724,480.00	8,724,480.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	60,000.00	0.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,271,200.00	39,958,464.00	39,958,464.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	2,984,500.00	2,984,500.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,940,000.00	5,940,000.00	5,940,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	3,600,000.00	2,306,500.00	2,306,500.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,000,000.00	15,996,264.00	15,996,264.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	731,200.00	731,200.00	731,200.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,993,900.00	28,668,800.00	28,668,800.00	0.00
210604	Урсгал засвар	51,993,900.00	28,668,800.00	28,668,800.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,000,000.00	4,948,000.00	4,948,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,948,000.00	4,948,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,966,500.00	36,116,353.00	36,116,353.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,524,800.00	34,965,153.00	34,965,153.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,076,000.00	1,076,000.00	1,076,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	44,000.00	0.00	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	186,000.00	25,000.00	25,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,500.00	0.00	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	50,200.00	50,200.00	50,200.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,330,100.00	63,371,434.00	63,371,434.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,330,100.00	63,371,434.00	63,371,434.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,635,200.00	26,722,566.00	26,722,566.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,635,200.00	26,722,566.00	26,722,566.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,635,200.00	17,734,134.00	17,734,134.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	8,988,432.00	8,988,432.00	0.00

III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	567,051,800.00	490,422,244.24	490,422,244.24	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	488,670,344.24	- 488,670,344.24
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	488,670,344.24	- 488,670,344.24
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	412,457,800.00	488,670,344.24	0.00	488,670,344.24
320001	Орон нутгийн төсвөөс	412,457,800.00	488,670,344.24	0.00	488,670,344.24
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	154,594,000.00	1,751,900.00	1,751,900.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,120,000.00	1,751,900.00	1,751,900.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	147,474,000.00	0.00	0.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	47.00	47.00	0.00	47.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00	0.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	0.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	0.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23.00	23.00	0.00	23.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	0.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4.00	4.00	0.00	4.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.00	8.00

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	45,516,199.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,516,199.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,516,199.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,516,199.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,516,199.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	40,000,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	45,516,199.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,516,199.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,516,199.00

Гурав. Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 7,728.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. Сумын засаг даргын үйл ажиллагаанд олон Улсын чанарын менежментийн тогтолцоо ISO9001:2015 нэвтрүүлэхээр "Тэнүүн сэтгэмж" ХХК-тай гэрээ байгуулан зөвлөх үйлчилгээний зардалд 13600.0 мянган төгрөг, баталгаажуулалтын зардалд 4800.0 мянган төгрөгийн зарцуулахаар төлөвлөж зөвлөх үйлчилгээний зардалд 12960.0 мянган төгрөг, томилолтын зардалд 700.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан байна. Харин баталгаажуулалтын зардал болох 4740.0 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан бөгөөд ажлыг гэрээнд заасан хугацаанд хүлээн аваагүй, гэрээг дүгнээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, гэрээг дүгнэж холбогдох арга хэмжээг авах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.2. Засаг даргын Тамгын газар нь бараа үйлчилгээний бусад зардлаас өмгөөлөгчийн хөлсөнд 6,750,0 мянган төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байна. Бараа үйлчилгээний бусад зардалд хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх, орон нутгийн нөөц хөрөнгө, гамшгаас сэргийлэх сургалт сурталчилгааны зардлууд хамаарч байгаа бөгөөд өмгөөлөгчийн хөлсний зардал хамаарахгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.6.6-д "Тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх", гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, гэрээг дүгнэж холбогдох арга хэмжээг авах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.3. Сумын засаг даргын 2022 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/225 тоот захирамжаар Засаг даргын нөөц сангаас Ихтамир сумын түүхт 100 жилийн ойд зориулж "Шинэ охин" уран сайхны кинонд шаардагдах зардалд 2,988.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.4-д "Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх"-ийг хориглоно гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

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.

3.1.5. Ихтамир сумын ЗДТГ нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 146 мэдээллээс 34 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ Шилэн дансны хуулийн дагуу цахим сайтад мэдээлбэл зохих 36 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан зөрчил илэрлээ. 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 “...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 хүргүүлээ.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган

төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ихтамир сумын ЗДТГ	3	14,478.6			3	14,478.6						

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									
Ихтамир сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит хийсэн	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	1	0	0	0
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0