



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/103-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.

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 № 70
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ӨНДӨР-УЛААН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА С.ВАНДАНДУЛАМ ТАНАА

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 Өндөр-Улаан 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

Тайлант онд сумын 100 жилийн ойн баярыг тэмдэглэн өнгөрүүлэх бэлтгэл ажлууд хийгдсэн.

Аудитын гол асуудал

Монгол улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 33 дугаар зүйлийн 33.5, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3, Монгол улсын Засгийн газрын 2018 оны 267-р тогтоолын дагуу Өндөр-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 01 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/01 дугаар тушаалаар Засаг даргын тамгын газрын бүтэц орон тоог баталж тайлант жилд 26 орон тоотойгоор ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр

төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ЗДТГ-аас 95,8 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	50,613,407.00	79,708,324.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,613,407.00	79,708,324.00
35400	Хангамжийн материал	33,445,677.00	19,760,600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	866,447.00	101,800.00
35420	Аж ахуйн материал	32,579,230.00	19,658,800.00
35600	Мал амьтад	17,167,730.00	59,947,724.00
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,014,701,132.67	2,048,403,113.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,014,701,132.67	2,048,403,113.80
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	1,992,347,632.43	2,026,699,613.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	553,078,553.13	553,078,553.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,703,784.68	-154,214,350.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	266,206,610.00	353,506,610.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-191,836,598.50	-192,482,870.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	171,096,541.49	178,346,241.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,666,675.45	-100,682,718.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,905,407.77	60,355,407.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,305,197.86	-32,811,067.17
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,959,249,321.50	2,157,556,077.50
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-571,749,544.97	-796,025,270.24
39217	Ном	73,000.00	73,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	22,353,500.24	21,703,500.32
39301	Програм хангамж	3,250,000.00	3,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,787,499.76	-2,437,499.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,891,000.00	20,891,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,065,314,539.67	2,128,111,437.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,065,314,539.67	2,128,111,437.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,065,314,539.67	2,128,111,437.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	496,878,327.97	496,878,327.97
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	0.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	496,878,327.97	496,878,327.97
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,269,736,584.43	1,332,533,482.56

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,085,779,041.62	1,269,736,584.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	183,957,542.81	62,796,898.13
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	298,699,627.27	298,699,627.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,065,314,539.67	2,128,111,437.80

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)	878,800,516.00	1,087,767,451.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	387,648,970.00	370,907,202.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	387,648,970.00	370,907,202.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	950,000.00	1,300,452.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	950,000.00	1,300,452.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	386,698,970.00	325,106,756.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	44,499,994.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	491,151,546.00	716,860,249.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,583,246.00	106,119,949.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,583,246.00	106,119,949.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	461,568,300.00	610,740,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	461,568,300.00	610,740,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	694,842,973.19	1,024,970,552.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	694,842,973.19	870,549,952.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	684,687,273.19	819,412,506.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,300,400.00	261,290,788.08
210101	Үндсэн цалин	262,199,674.00	215,580,867.84
210102	Нэмэгдэл	0.00	26,452,803.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	19,257,116.79
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,100,726.00	0.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,866,800.00	39,526,211.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,350,700.00	26,591,174.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,879,000.00	3,128,950.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,303,300.00	2,239,066.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	575,800.00	628,975.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,758,000.00	6,938,044.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,061,070.00	24,560,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,166,070.00	10,558,100.00
210302	Түлш, халаалт	8,765,000.00	14,001,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,174,834.00	45,444,037.00
210401	Бичиг хэрэг	4,999,358.00	6,388,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,085,690.00	31,410,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,800,000.00	6,058,000.00
210404	Ном, хэвлэл	980,400.00	126,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,113,146.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,196,240.00	1,461,947.00
2105	Нормативт зардал	0.00	405,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	405,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,098,469.19	12,615,090.04
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,649,969.19	11,057,090.04
210602	Тавилга	500,500.00	858,000.00
210604	Урсгал засвар	8,948,000.00	700,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,840,000.00	5,340,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,840,000.00	5,340,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,995,078.67	96,252,085.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,354,036.67	95,604,079.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,039,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	412,762.00	493,249.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	144,430.00	110,000.00
210807	Газрын төлбөр	44,850.00	44,757.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,350,621.33	333,979,294.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,197,600.00	42,789,910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	0.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	236,353,021.33	291,189,384.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,155,700.00	51,137,446.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	30,475,280.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	26,975,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	3,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,155,700.00	20,662,166.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,155,700.00	20,662,166.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	154,420,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	154,420,600.00
222001	Хаагдсан данс	0.00	154,420,600.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	183,957,542.81	62,796,898.13
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	183,957,542.81	62,796,898.13

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)	492,101,546.00	718,160,701.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	950,000.00	1,300,452.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	950,000.00	1,300,452.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	950,000.00	1,300,452.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	950,000.00	1,300,452.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,583,246.00	106,119,949.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,583,246.00	106,119,949.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	461,568,300.00	610,740,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	461,568,300.00	610,740,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	472,271,546.00	552,040,401.00
299990	Устгал	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,271,546.00	552,040,401.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	462,115,846.00	500,902,955.00

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287,900,400.00	267,037,400.00
210101	Үндсэн цалин	261,799,674.00	219,679,251.47
210102	Нэмэгдэл	0.00	36,185,772.30
210104	Урамшуулал	0.00	11,172,376.23
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,100,726.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,866,800.00	33,379,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,350,700.00	22,698,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,879,000.00	2,670,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,303,300.00	2,136,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	575,800.00	534,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,758,000.00	5,340,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,500,000.00	26,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,166,070.00	10,558,100.00
210302	Түлш, халаалт	14,203,930.00	15,441,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,698,800.00	34,582,100.00
210401	Бичиг хэрэг	5,253,300.00	6,090,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,545,500.00	18,468,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,800,000.00	5,700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	224,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,500,000.00	2,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,100,000.00	1,300,000.00
2105	Нормативт зардал	520,000.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,294,000.00	5,800,000.00
210604	Урсгал засвар	9,294,000.00	5,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,840,000.00	5,340,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,840,000.00	5,340,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,595,846.00	70,763,855.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,661,546.00	70,025,849.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,039,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	493,249.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	45,300.00	44,757.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,900,000.00	58,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,100,000.00	57,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,155,700.00	51,137,446.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	30,475,280.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	26,975,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	3,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,155,700.00	20,662,166.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,155,700.00	20,662,166.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	19,830,000.00	166,120,300.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	19,830,000.00	166,120,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,830,000.00	166,120,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,830,000.00	166,120,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	154,420,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,830,000.00	11,699,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-19,830,000.00	-166,120,300.00
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	496,878,327.97	298,699,627.27	1,085,779,041.62	1,881,356,996.86

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	496,878,327.97	298,699,627.27	1,085,779,041.62	1,881,356,996.86
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	183,957,542.81	183,957,542.81
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	496,878,327.97	298,699,627.27	1,269,736,584.43	2,065,314,539.67
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	496,878,327.97	298,699,627.27	1,269,736,584.43	2,065,314,539.67
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	496,878,327.97	298,699,627.27	1,269,736,584.43	2,065,314,539.67
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	62,796,898.13	62,796,898.13
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	496,878,327.97	298,699,627.27	1,332,533,482.56	2,128,111,437.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	616,540,300.00	591,478,586.00	591,478,586.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	562,119,700.00	537,057,986.00	537,057,986.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531,578,300.00	507,082,706.00	507,082,706.00	0.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,037,400.00	267,037,400.00	267,037,400.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	267,037,400.00	219,679,251.47	219,679,251.47	0.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	36,185,772.30	36,185,772.30	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	11,172,376.23	11,172,376.23	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,379,600.00	33,379,600.00	33,379,600.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,698,100.00	22,698,100.00	22,698,100.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,670,400.00	2,670,400.00	2,670,400.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,136,300.00	2,136,300.00	2,136,300.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	534,100.00	534,100.00	534,100.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,340,700.00	5,340,700.00	5,340,700.00	0.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,000,000.00	26,000,000.00	26,000,000.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,660,000.00	10,558,100.00	10,558,100.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	15,200,000.00	15,441,900.00	15,441,900.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,245,700.00	34,347,700.00	34,347,700.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,345,700.00	18,345,700.00	18,345,700.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,700,000.00	5,700,000.00	5,700,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	202,000.00	202,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,450,000.00	17,450,000.00	17,450,000.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,200,000.00	7,200,000.00	7,200,000.00	0.00
210602	Тавилга	4,450,000.00	4,450,000.00	4,450,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,340,000.00	5,340,000.00	5,340,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,340,000.00	5,340,000.00	5,340,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,625,600.00	65,528,006.00	65,528,006.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,740,300.00	64,740,300.00	64,740,300.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	493,249.00	493,249.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	340,300.00	249,700.00	249,700.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	45,000.00	44,757.00	44,757.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,500,000.00	58,000,000.00	58,000,000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,000,000.00	57,500,000.00	57,500,000.00	0.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,541,400.00	29,975,280.00	29,975,280.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,541,400.00	29,975,280.00	29,975,280.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,541,400.00	26,975,280.00	26,975,280.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	54,420,600.00	54,420,600.00	54,420,600.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	54,420,600.00	54,420,600.00	54,420,600.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	616,540,300.00	591,478,586.00	591,478,586.00	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	590,178,134.00	- 590,178,134.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	590,178,134.00	- 590,178,134.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	476,351,400.00	590,178,134.00	0.00	590,178,134.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	476,351,400.00	590,178,134.00	0.00	590,178,134.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,188,900.00	1,300,452.00	1,300,452.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,300,000.00	1,300,452.00	1,300,452.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	138,888,900.00	0.00	0.00	0.00
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	31.00	31.00	0.00	31.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	0.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	0.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	6.00	0.00	6.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	31.00	31.00	0.00	31.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	15.00	15.00	0.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	14.00	14.00	0.00	14.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	106,019,949.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,119,949.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,519,949.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	334,400.00
210401	Бичиг хэрэг	90,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	222,400.00
210404	Ном, хэвлэл	22,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,185,549.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,185,549.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,000.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	100,000,000.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Аудитаар залруулагдаагүй нийт 4568.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 4658.2 мянган төгрөгт 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Багуудын дундах дуу, шилгийн тэмцээний зардалд 400.0 мянган төгрөг, Оны шилдэг шалгаруулах үйл ажиллагааны шагналын зардалд 2,233.2 мянган төгрөг, 9 тогоочийн шагналын зардалд 90.0 мянган төгрөг нийт 2,723.2 мянган төгрөг зарцуулсан, шагналын өргөмжлөл Нью гэрэлт ертөнц ХХК-аас өргөмжлөл жааз худалдан авсны төлбөрт 60.0 мянган төгрөг, Өлзийтээл ХХК-аас жуух, өргөмжлөл, мөнгөн аяганы төлбөрт 620.0 мянган төгрөг, УИХ-ын гишүүд хүлээн авсан зардалд 1,165.0 мянган төгрөг, нийт 4,568.2 мянган төгрөгний зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3. “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”; 15.1.5. “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах”-ыг хориглоно гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ 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		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өндөр-Улаан сумын ЗДТГ	2	4,568.2	-	-	2	4,568.2	-	-	-	-	-	-

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								
Өндөр-Улаан сумын ЗДТГ	1	0			1	0		