



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2023 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn Аудитор: Д.Должинсүрэн Утас: 70593113 Цахим хаяг: Doljinsuren@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

..... 0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..... 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..... 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... 6

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... 8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ..... 10

5.1 Төлбөрийн акт 10

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХУЛД СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Г.ДОЛГОРМАА ТАНАА

2024-02-26 № 51

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 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.

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд ахмадын сангийн үлдэгдэл 3,187.9 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд нэгтгэн, үлдэгдлээр тайлагнасан байна. Мөн орон нутгийн нэмэгдэл олгож эхэлсэн, Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.4 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд туссан 9 зорилт, 36 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, Хулд сумын Засаг даргатай хийсэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	75,450,408.56	139,858,255.85
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		3,187,918.57
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		3,187,918.57
31214	Ахмадын сангийн харилцах		3,187,918.57
33	АВЛАГА		981,628.72
33103	ХАОАТ-ын авлага		758,249.69
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		223,379.03
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,450,408.56	135,688,708.56
35100	Түүхий эд материал	9,379,200.00	9,379,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,379,200.00	9,379,200.00
35400	Хангамжийн материал	66,071,208.56	126,309,508.56
35410	Бичиг хэргийн материал		1,092,500.00
35420	Аж ахуйн материал	64,171,208.56	118,006,908.56
35450	Барилгын засварын материал	1,900,000.00	3,610,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал		3,600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	983,404,378.59	1,111,334,446.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	983,404,378.59	1,111,334,446.83
39200	Биет хөрөнгө	962,457,211.49	1,086,722,821.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	957,166,821.43	1,035,663,031.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(226,421,852.56)	(268,186,327.81)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	157,310,150.00	169,160,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(129,956,649.94)	(140,146,816.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	154,445,627.77	195,620,106.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(101,487,878.87)	(123,063,716.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,793,053.50	82,623,053.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(48,852,361.79)	(57,711,564.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	139,811,750.00	206,060,319.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(10,351,448.05)	(13,295,414.03)
39300	Биет бус хөрөнгө	20,947,167.10	24,611,625.36
39301	Програм хангамж	6,910,000.00	11,696,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(5,412,832.90)	(6,534,999.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,450,000.00	19,450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	1,058,854,787.15	1,251,192,702.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	13,725,690.24	15,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,725,690.24	15,000.00
41300	Өглөг	13,725,690.24	15,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	13,647,230.00	15,000.00
413203	Түлш халаалтын өглөг		15,000.00
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг	13,647,230.00	

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	78,460.24	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,045,129,096.91	1,251,177,702.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,045,129,096.91	1,251,177,702.68
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	318,248,222.10	318,248,222.10
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	318,248,222.10	318,248,222.10
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	397,797,794.97	603,846,400.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	353,672,327.03	397,797,794.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	44,125,467.94	144,787,259.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	329,083,079.84	329,083,079.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	1,058,854,787.15	1,251,192,702.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	551,292,580.31	831,460,151.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	137,349,110.00	201,840,801.57
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	137,349,110.00	201,840,801.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	72,900.00	3,187,918.57
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	72,900.00	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		3,187,918.57
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	137,276,210.00	147,302,883.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал		51,350,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	413,943,470.31	629,619,350.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,114,870.31	70,341,250.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	21,999,645.00	15,557,259.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,615,225.31	54,783,991.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	367,828,600.00	559,278,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	367,828,600.00	559,278,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	507,167,112.37	686,672,892.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	507,167,112.37	686,672,892.21
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	481,748,802.29	652,771,558.60
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	217,673,489.51	303,485,985.83
210101	Үндсэн цалин	174,179,529.71	216,649,998.14
210102	Нэмэгдэл	38,231,848.25	64,835,068.09
210104	Урамшуулал	5,262,111.55	22,000,919.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,999,852.00	37,116,016.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,175,892.46	25,205,755.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,226,034.66	2,891,465.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,780,827.83	2,450,551.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,047.65	573,161.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,394,049.40	5,995,083.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,046,963.80	27,493,451.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,646,753.80	5,799,951.02
210302	Түлш, халаалт	19,188,210.00	21,193,500.00

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	212,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,289,816.00	37,701,126.50
210401	Бичиг хэрэг	4,783,100.00	3,688,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,212,430.00	24,686,826.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,125,000.00	2,830,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,350,000.00	4,180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,819,286.00	2,315,900.00
2105	Нормативт зардал		650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,916,276.16	25,252,250.00
210604	Урсгал засвар	6,916,276.16	25,252,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,258,000.00	12,499,920.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,258,000.00	12,499,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,948,237.00	28,766,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,945,000.00	27,802,990.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,525.00	229,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,712.00	124,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	673,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	104,000.00	228,170.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	152,616,167.82	179,805,988.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,448,650.00	90,426,288.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,614,000.00	4,824,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	84,553,517.82	84,555,700.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,418,310.08	33,901,333.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,012,600.00	13,250,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,337,600.00	7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,675,000.00	6,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,405,710.08	20,651,333.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,405,710.08	20,651,333.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	44,125,467.94	144,787,259.36
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	44,125,467.94	144,787,259.36

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	353,672,327.03	1,001,003,628.97
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	353,672,327.03	1,001,003,628.97
Тайлант үеийн үр дүн			44,125,467.94	44,125,467.94
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	458,980,681.14	1,106,311,983.08
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			78,460.24	78,460.24
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	459,059,141.38	1,106,390,443.32
Тайлант үеийн үр дүн			144,787,259.36	144,787,259.36
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	603,846,400.74	1,251,177,702.68

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	414,016,370.31	632,807,268.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	72,900.00	3,187,918.57
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	72,900.00	3,187,918.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	72,900.00	3,187,918.57
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	72,900.00	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		3,187,918.57
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	413,943,470.31	629,619,350.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,114,870.31	70,341,250.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000.00	
131104	Дэд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	21,999,645.00	15,557,259.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,615,225.31	54,783,991.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	367,828,600.00	559,278,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	367,828,600.00	559,278,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	407,016,370.31	629,619,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	407,016,370.31	629,619,350.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	381,598,060.23	595,718,016.39
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,895,731.27	304,467,614.55
210101	Үндсэн цалин	173,401,771.47	215,206,834.70
210102	Нэмэгдэл	38,231,848.25	66,094,511.14
210104	Урамшуулал	5,262,111.55	23,166,268.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,999,852.00	37,116,016.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,175,892.46	25,205,755.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,226,034.66	2,891,465.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,780,827.83	2,450,551.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,047.65	576,596.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,394,049.40	5,991,648.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,046,963.80	27,478,451.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,646,753.80	5,799,951.02
210302	Түлш, халаалт	19,188,210.00	21,178,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	212,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,020,800.00	52,318,796.50
210401	Бичиг хэрэг	4,410,600.00	3,464,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,615,200.00	38,334,056.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,125,000.00	2,830,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,300,000.00	4,180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	570,000.00	3,509,840.00
2105	Нормативт зардал	90,000.00	650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	90,000.00	650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,666,276.16	31,165,910.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,666,276.16	27,165,910.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,758,000.00	12,499,920.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,758,000.00	12,499,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,948,237.00	34,393,669.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,945,000.00	33,429,839.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,525.00	229,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,712.00	124,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		22,000.00

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	673,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	104,000.00	228,170.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,172,200.00	95,627,639.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,558,200.00	90,287,639.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,614,000.00	5,340,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,418,310.08	33,901,333.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,012,600.00	13,250,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,337,600.00	7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,675,000.00	6,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,405,710.08	20,651,333.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,405,710.08	20,651,333.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	7,000,000.00	3,187,918.57
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	7,000,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,000,000.00	
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	7,000,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө	7,000,000.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(7,000,000.00)	
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)		3,187,918.57
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,187,918.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12	Татварын бус орлого	560,778,100.00	543,453,957.39
12200	Тусламжийн орлого	560,778,100.00	543,453,957.39
122005	Төсвөөс санхүүжих	560,778,100.00	543,453,957.39
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	570,778,100.00	543,453,957.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	570,778,100.00	543,453,957.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	557,528,100.00	530,203,957.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,145,600.00	304,467,614.55
210101	Үндсэн цалин	219,682,800.00	215,206,834.70
210102	Нэмэгдэл	71,700,700.00	66,094,511.14
210104	Урамшуулал	21,762,100.00	23,166,268.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,387,000.00	37,116,016.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,503,100.00	25,205,755.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,470,800.00	2,891,465.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,776,800.00	2,450,551.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	694,200.00	576,596.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,942,100.00	5,991,648.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,178,500.00	27,178,451.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,048,500.00	5,799,951.02
210302	Түлш, халаалт	21,930,000.00	21,178,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,229,000.00	41,090,456.50
210401	Бичиг хэрэг	3,100,000.00	2,964,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,199,000.00	28,199,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,830,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500,000.00	4,496,556.50

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,600,000.00	2,600,000.00
2105	Нормативт зардал	650,000.00	650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,000.00	650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,000,000.00	23,999,650.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	19,999,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,245,000.00	11,258,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,245,000.00	11,258,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,603,000.00	9,389,830.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,426,000.00	8,426,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	229,500.00	229,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,000.00	124,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	826,500.00	228,170.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,090,000.00	75,053,939.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,750,000.00	69,713,939.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,340,000.00	5,340,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,250,000.00	13,250,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,050,000.00	6,050,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	68,841,250.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	68,841,250.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,514,059.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	300,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,228,340.00
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,818,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	909,840.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,166,260.00
210604	Урсгал засвар	7,166,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,241,920.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,241,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,003,839.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,003,839.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,573,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,573,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,327,191.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,327,191.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,327,191.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	68,841,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	68,841,250.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,841,250.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	15,557,259.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,283,991.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 28,475.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 26,665.5 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 1,685.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 хугацаатай албан шаардлага хүргүүлж, 124.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 26,665.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад бүрэн залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

1. Бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд 1,041.0 төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэсэн;
2. Үндсэн санхүүжилтийн 19,557.2 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэлтийг санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тайлагнасан;
3. Үр дүнгийн тайлан дээр цалингийн зардлыг 5,085.6 мянган төгрөгийг илүү тайлагнасан;
4. ХХОАТ, НДШ-ийг зарим ажилчдаас дутуу суутгаж, цалингийн зардлаас 981.6 мянган төгрөгийг шилжүүлснийг авлагаар бүртгээгүй;

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 1,809.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 124.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,685.1 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн. Байгууллагын дарга оны сүүлд солигдсон тул шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой сахилгын хариуцлагад албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 124.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд хугацаатай төлбөрийн акт тогтоосон.

1. Цалинг 124.7 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д /[төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах](#)/, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /[Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих](#)/, заасныг тус тус зөрчсөн.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар 1,685.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 2023 оны 12-р сарын тайланд цалинг 1,685.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.-д /[Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх](#)/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 /[үнэн зөв байх](#)/, 13.1-т /[анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно](#)/ заасныг тус тус зөрчсөн.
2. Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч О.Бархас нь өмнөх аудитаар өгөгдсөн шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэл байршуулах үүргээ хангалтгүй биелүүлж зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, зөрчлөө давтан гаргасан. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /[Шилэн дансны зарчим](#)/ 4.1.1-д /[мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх](#)/, /[Шилэн дансны зарчим](#)/ 4.1.3-т /[тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх](#)/, /, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т /[Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ](#)/, 6.4.5-д /[цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр](#)/, 7.2 -т /[Энэ хуулийн 7.1-д заасан эрх бүхий албан тушаалтан мэдээлэх үүргээ бусдад шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй](#)/.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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 /марсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд 1,041.0 төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэсэн	1	1,041.0			1	1,041.0	1	1,041.0				
Үндсэн санхүүжилтийн 19,557.2 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэлтийг санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тайлагнасан.	1	19,557.2			1	19,557.2	1	19,557.2				
ХХОАТ, НДШ-ийг зарим ажилчдаас дутуу суутгаж, цалингийн зардлаас 981.6 мянган төгрөгийг шилжүүлснийг авлагаар бүртгээгүй.	1	981.6			1	981.6	1	981.6				
Үр дүнгийн тайлан дээр цалингийн зардлыг 5,085.6 мянган төгрөгийг илүү тайлагнасан.	1	5,085.6			1	5,085.6	1	5,085.6				
Дүн	4	26,665.5			4	26,665.5	4	26,665.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалинг 124.7 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.	1	124.7	1	124.7								
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 2023 оны 12-р сарын тайланд цалинг 1,685.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	1,685.1			1	1,685.1						
Нийт дүн	2	1,809.8	1	124.7	1	1,685.1	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс
--------------------	-------------	--------

			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Нягтлан бодогчид хариуцлага тооцуулах	1								1			
Дүн	1								1			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Нийт дүн	1							-	-	1	-	-

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалтгүй	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			