БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлүүн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/60/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: кhuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Назгүл Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 16
4.1 Ерөнхий зүйл 16
4.2 Материаллаг байдал 17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 18
5.1 Төлбөрийн акт 18
5.2 Албан шаардлага 18
5.3 Зөвлөмж 18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
БСШУСС	Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын сайд

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2023.02.24 № 190
танай ______-ны № ______-т

ДЭЛҮҮН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
С. АМАНКЕЛД ТАНАА

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 Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

2022 оны санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлог асуудал байхгүй байна.

Аудитын гол асуудал

2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Дүгнэлт-Дэлүүн ЗДТГ-02.24-ТА

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 илэрхийлллээс 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 М.ХУАНГАН

Дүгнэлт-Дэлүүн ЗДТГ-02.24-ТА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**107,633,017.98**	**167,247,527.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	92,634,289.98	102,740,049.98
354	**Хангамжийн материал**	24,134,291.98	34,240,051.98
35410	Бичиг хэргийн материал	91,202.00	91,202.00
35420	Аж ахуйн материал	8,489,299.98	8,843,299.98
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,240.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	15,532,550.00	25,305,550.00
35600	Мал амьтад	68,499,998.00	68,499,998.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	14,998,728.00	64,507,478.00
36300	Тэжээлийн нөөц	14,998,728.00	64,507,478.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,065,755,679.24**	**2,249,438,270.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,065,755,679.24	2,249,438,270.98
392	**Биет хөрөнгө**	2,057,631,079.24	2,237,513,670.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,456,401,395.00	1,598,418,495.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(290,234,387.34)	(374,010,039.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,859,986.00	257,459,986.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,351,940.95)	(50,433,367.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	339,680,309.30	369,923,609.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,467,787.74)	(221,288,383.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,430,604.00	77,680,604.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,264,264.72)	(40,363,012.22)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	560,258,486.00	560,258,486.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,748,618.48)	(58,799,157.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	331,660,218.74	335,410,218.74
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(188,592,920.57)	(216,743,768.45)
393	**Биет бус хөрөнгө**	8,124,600.00	11,924,600.00
39301	Програм хангамж	1,333,400.00	5,133,400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,333,400.00)	(1,333,400.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,124,600.00	8,124,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,173,388,697.22**	**2,416,685,798.96**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,124,500.00**	**15,800,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,124,500.00	15,800,000.00
413	**Өглөг**	4,124,500.00	15,800,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,124,500.00	14,600,000.00
4136	**Бусад өглөг**	-	1,200,000.00

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	1,200,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,169,264,197.22**	**2,400,885,798.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,169,264,197.22	2,400,885,798.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	744,160,007.00	744,160,007.00
51101	Өмч: - төрийн	744,160,007.00	744,160,007.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,312,499,838.42	1,544,121,440.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,261,565,061.26	1,312,499,838.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	50,934,777.16	231,621,601.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	112,604,351.80	112,604,351.80
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,173,388,697.22**	**2,416,685,798.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**710,451,801.00**	**1,098,315,450.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**58,000,428.00**	**58,486,750.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	58,000,428.00	58,486,750.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	58,000,428.00	58,486,750.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	43,001,700.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,998,728.00	58,486,750.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**652,451,373.00**	**1,039,828,700.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,867,731.00	8,048,800.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,750,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,117,731.00	4,882,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,166,800.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	642,581,691.00	1,031,779,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	455,789,700.00	619,082,200.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	186,791,991.00	367,366,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	00.00	45,331,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,001,951.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,001,951.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**659,517,023.84**	**866,693,848.26**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**659,517,023.84**	**866,693,848.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	642,286,712.84	729,335,117.26
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	328,176,206.00	360,992,800.00

210101	Үндсэн цалин	212,702,006.00	211,125,700.00
210102	Нэмэгдэл	70,622,900.00	81,089,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,851,300.00	68,777,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,216,286.00	44,919,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,415,622.00	30,613,061.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,202,327.00	3,606,366.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,558,404.00	2,885,091.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	639,601.00	710,415.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,400,332.00	7,104,167.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,749,760.00	28,266,240.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,314,160.00	979,740.00
210302	Түлш, халаалт	19,335,600.00	26,786,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	44,462,684.00	67,166,520.00
210401	Бичиг хэрэг	3,350,600.00	4,825,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,709,086.00	53,089,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,011,298.00	2,348,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,168,750.00	6,902,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,222,950.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	457,000.00	457,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,000.00	457,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,745,500.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	8,745,500.00	1,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,657,512.00	7,487,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,657,512.00	7,487,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,239,040.00	1,700,669.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,400.00	527,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	302,200.00	323,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	84,740.00	90,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,700.00	183,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	75,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,700.00	398,630.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	7,839.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	94,000.00	94,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	191,582,724.84	217,245,588.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,079,463.00	29,867,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,003,261.84	186,977,808.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,230,311.00	137,358,731.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	45,331,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	45,331,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,215,251.00	91,957,200.00

213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,001,951.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	43,897,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,213,300.00	48,060,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	15,060.00	69,931.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,060.00	69,931.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**50,934,777.16**	**231,621,601.74**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**50,934,777.16**	**231,621,601.74**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**508,661,082.00**	**672,462,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,001,700.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,001,700.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	43,001,700.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	43,001,700.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**465,659,382.00**	**672,462,600.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,867,731.00	8,048,800.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,750,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,117,731.00	4,882,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,166,800.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	455,789,700.00	664,413,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	455,789,700.00	619,082,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	45,331,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,001,951.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,001,951.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**494,771,082.00**	**669,168,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**494,771,082.00**	**669,168,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**477,540,771.00**	**531,809,569.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	326,928,100.00	360,992,800.00
210101	Үндсэн цалин	211,453,900.00	211,125,700.00
210102	Нэмэгдэл	70,622,900.00	81,089,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,851,300.00	68,777,200.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,685,300.00	44,919,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,208,200.00	31,363,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,369,200.00	3,388,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,695,400.00	2,711,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	673,900.00	677,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,738,600.00	6,777,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,732,500.00	28,245,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,314,160.00	979,740.00
210302	Түлш, халаалт	19,318,340.00	26,765,260.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,662,656.00	54,095,020.00
210401	Бичиг хэрэг	3,244,602.00	4,825,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,370,256.00	40,069,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,011,298.00	2,348,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,036,500.00	6,851,900.00
2105	**Нормативт зардал**	457,000.00	457,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,000.00	457,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,293,300.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	6,293,300.00	1,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,657,512.00	7,487,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,657,512.00	7,487,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,239,040.00	1,700,669.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,400.00	527,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	302,200.00	323,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	84,740.00	90,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,700.00	183,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	75,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,700.00	398,630.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	7,839.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	94,000.00	94,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	43,885,363.00	32,812,780.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,385,363.00	32,412,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	400,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,230,311.00**	**137,358,731.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	45,331,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		45,331,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,215,251.00	91,957,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,001,951.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	43,897,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,213,300.00	48,060,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	15,060.00	69,931.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,060.00	69,931.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**13,890,000.00**	**3,294,300.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**13,890,000.00**	**3,294,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,890,000.00**	**3,294,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	13,890,000.00	3,294,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,890,000.00	3,294,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(13,890,000.00)**	**(3,294,300.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	744,160,007.00	173,035,819.80	1,201,133,593.26	2,118,329,420.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			60,431,468.00	60,431,468.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**744,160,007.00**	**173,035,819.80**	**1,261,565,061.26**	2,178,760,888.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-60,431,468.00		-60,431,468.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			50,934,777.16	50,934,777.16
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**744,160,007.00**	**112,604,351.80**	**1,312,499,838.42**	2,169,264,197.22
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**744,160,007.00**	**112,604,351.80**	**1,312,499,838.42**	**2,169,264,197.22**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**744,160,007.00**	**112,604,351.80**	**1,312,499,838.42**	**2,169,264,197.22**

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			231,621,601.74	231,621,601.74
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**744,160,007.00**	**112,604,351.80**	**1,544,121,440.16**	2,400,885,798.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	664,413,800.00	664,343,869.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	664,413,800.00	664,343,869.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	527,125,000.00	527,055,069.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	360,992,800.00	360,992,800.00
210101	Үндсэн цалин	211,125,700.00	211,125,700.00
210102	Нэмэгдэл	81,089,900.00	81,089,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	68,777,200.00	68,777,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,919,100.00	44,919,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,363,500.00	31,363,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,388,900.00	3,388,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,711,100.00	2,711,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	677,800.00	677,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,777,800.00	6,777,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,245,000.00	28,245,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	865,000.00	979,740.00
210302	Түлш, халаалт	26,880,000.00	26,765,260.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	52,244,000.00	52,244,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,791,800.00	4,825,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,115,500.00	36,852,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,068,700.00	2,298,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,268,000.00	8,268,000.00
2105	**Нормативт зардал**	457,000.00	457,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,000.00	457,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,100,000.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,887,200.00	6,887,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,887,200.00	6,887,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,770,600.00	1,700,669.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	529,200.00	527,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	362,200.00	323,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	90,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,900.00	183,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	75,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,700.00	398,630.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	7,839.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	94,000.00	94,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,509,300.00	30,509,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,109,300.00	30,109,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	400,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	137,288,800.00	137,288,800.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	45,331,600.00	45,331,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	45,331,600.00	45,331,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	91,957,200.00	91,957,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	43,897,200.00	43,897,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,060,000.00	48,060,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	664,413,800.00	664,343,869.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	664,413,800.00	664,343,869.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	619,082,200.00	619,012,269.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	45,331,600.00	45,331,600.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	34	38
620001	Удирдах ажилтан	15	14
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	8
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	7	13
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**32**	**38**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	9
650010	Гэрээт ажилтан	3	7
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	14	14

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,048,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,048,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	8,048,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,267,120.00

210402	Тээвэр, шатахуун	3,217,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,181,680.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,181,680.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	8,048,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,048,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,882,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,166,800.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газар нь эдийн засаг, нийгмийн асуудлаар бие даан шийдвэр гаргах, төрийн бодлого, хууль тогтоомжийн биелэлтийг хэрэгжүүлэх, иргэдэд үзүүлэх засаг захиргааны болон нийгмийн үйлчилгээг зохион байгуулах, хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

Тайлант онд төрийн албаны болон холбогдох хууль тогтоомжуудыг ажилдаа мөрдлөг болгож, авлига, ашиг сонирхлын зөрчилд автахгүй. Үйл ажиллагаандаа төрийн албаны стандартыг дагаж мөрдөн, дотоод ажил, ажлын цаг ашиглалтыг сайжруулж, иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээний ажлын хөнгөн шуурхай байдлыг хангах зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газар нь Засаг, захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газар 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2020 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдрийн Б/08 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн,* тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт *тохирсон* байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 243.3 сая төгрөгөөр буюу 11.1 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00
Авлага	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	107633.02	167247.53	59,614.51
Үндсэн хөрөнгө	2065755.68	2249438.27	183,682.59
Нийт хөрөнгө	**2173388.70**	**2416685.80**	**243,297.10**
Өр төлбөр	4124.50	15800.00	11,675.50

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2169264.20	2400885.80	231,621.60
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**2173388.70**	**2416685.80**	**243,297.10**

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын хувь оролцоо дансуудад өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Бараа материалын данс 59.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн ба аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас 58.5 сая төгрөгийн засвар үйлчилгээ, хөрөнгө, тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 183.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 3.3 сая, үнэ төлбөргүй 367.4 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 187.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр данс 11.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тээвэр шатахууны өр төлбөр 13.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Тайлант онд 231.6 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажилласантай холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс 231.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Орон нутгийн төсвөөс 651.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж орон нутгийн төсвөөс санхүүжих төсвийг 599.3 сая, орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих төсвийг 45.3 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 619.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 45.3 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 619.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 45.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 664.3 сая төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага				
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	360125.2	360093.9	31.3	99.9%
2	Туслах үйл ажиллагааны зардал	151149.8	151111.2	38.6	99.9%
3	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	48060.0	48060.0	0.00	100%
4	Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөгдсөний тэтгэмж	43897.2	43897.2	0.00	100%

5	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	12550.0	12550.0	0.00	100%
6	Улсын их баяр наадам	3300.0	3300.0	0.00	100%
7	ОНХС-аас итгэлцүүрээр олгох	45331.6	45331.6	0.00	100%
	Дүн	**664413.8**	**664343.9**	**69.9**	99.9

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газар нь нь дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөөс 4.9 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 3.2 сая, нийт 8.1 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилт авсан байна.

Тайлант онд тээвэр шатахууны зардалд 3.2 сая, шуудан холбооны зардалд 0.05 сая, дотоод албан томилолтын зардалд 0.6 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 4.2 сая, нийт 8.0 сая төгрөгийн зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газар 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг 2023 оны 1 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 3/19 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 656.5 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 13.1 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэх үе шатанд материаллаг байдлыг Дэлүүн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1098.3 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 21.9 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад тайлант онд батлагдсан төсвийг 69.9 сая төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад дараах алдаа, зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

Тэтгэвэрт гарсан Засаг даргын тамгын газрын дарга, жолооч нарт тэтгэвэрт гарахад нэг удаа олгох тэтгэмжийг олгож, цалингийн зардлаас 1.6 сая төгрөгийн нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх тэтгэмжийг давхар олгосон байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны мэдээллээс программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100% байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д зааснаар үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад 93.2 сая төгрөгийн урсгал зардлын 10 хувиар 9.3 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчилд албан шаардлага, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж ажиллах талаар зөвлөмж өгөгдсөн.Аудитаар хэрэгжилтийг давтан шалгахад 100 %-ийн биелэлттэй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0
Албан шаардлага	1	9323.2	1	9323.2	100%
Зөвлөмж	1	10300.0	1	10300.0	100%
Нийт дүн	**2**	**19623.2**	**2**	**19623.2**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тэтгэвэрт гарсан 2 хүнд тэтгэвэрт гарахад нэг удаа олгох тэтгэмжийг олгож, цалингийн зардлаас 1.6 сая төгрөгийн нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх тэтгэмжийг давхар олгосон	1	1621.8	1	1621.8				
Дүн	1	1621.8	1	1621.8				
Нийт дүн	**1**	**1621.8**	**1**	**1621.8**				