

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/11/НА-СТА-ТТЗ

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: khuanganm@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Назгүл
Утас: 90832211 Цахим хаяг: nazgulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу .

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....
4. Аудитын тайлан
- 4.1 Ерөнхий зүйл.....
- 4.2 Материаллаг байдал.....
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,150,612.71	598,117.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	125,331.23	147,821.73
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	125,331.23	147,821.73
3121	Төгрөг	125,331.23	147,821.73
31211	Төрийн сангийн харилцах	124,891.66	141,676.59
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	439.58	6,145.14
33	АВЛАГА	414,239.28	418,192.78
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,176.12	2,824.16
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	46,390.50	-
336	Зээлийн авлага	364,672.65	415,368.62
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	364,672.65	415,368.62
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	364,672.65	415,368.62
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	611,042.20	32,103.31
351	Түүхий эд материал	20,535.80	5,795.31
35130	Эм боох материал	20,535.80	5,795.31
354	Хангамжийн материал	580,606.40	16,408.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,814.25	-
35420	Аж ахуйн материал	287,973.43	16,408.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	610.50	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	13,022.99	-
35450	Барилгын засварын материал	67.75	-
35460	Хүнсний материал	157,381.93	-
35470	Бусад хангамжийн материал	117,735.56	-
35600	Мал амьтад	9,900.00	9,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,656,392.10	9,192,882.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,656,392.10	9,192,882.64
392	Биет хөрөнгө	17,540,391.11	8,965,578.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	17,022,236.92	2,962,630.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,028,927.80)	(327,980.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	458,326.97	258,031.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(248,397.99)	(186,260.94)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	776,035.83	57,146.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(443,862.18)	(39,438.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	489,450.45	11,474.74
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(273,170.88)	(5,362.72)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,658,510.38	5,852,808.54
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,570.28)	(89,836.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	91,665.11	136,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,511.70)	(7,334.72)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	343,000.00
39217	Ном	137,606.28	-
393	Биет бус хөрөнгө	116,000.98	227,304.00

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39301	Програм хангамж	5,286.35	10,336.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,781.37)	(536.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	115,496.00	217,504.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>18,807,004.81</u>	<u>9,791,000.45</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>134,408.22</u>	<u>16,136.69</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	134,408.22	16,136.69
413	Өглөг	134,408.22	16,136.69
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,028.22	5,000.00
4136	Бусад өглөг	128,380.00	11,136.69
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	128,200.85	11,136.69
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	179.15	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>18,672,596.59</u>	<u>9,774,863.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,672,596.59	9,774,863.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,371,093.78	2,009,407.28
51101	Өмч: - төрийн	4,371,093.78	2,009,407.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,852,721.08	6,507,280.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,851,784.21	15,689,477.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,000,936.87	(9,182,197.47)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,448,781.73	1,258,176.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>18,807,004.81</u>	<u>9,791,000.45</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,698,072.45	6,625,855.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	185,397.30	772,736.35
110	Орлогын албан татвар	63,692.57	485,184.52
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	63,692.57	510,446.19
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	448,283.53
110002	Үйл ажиллагааны орлого	17,267.75	20,850.53
110003	Хөрөнгийн орлого	46,387.62	38,636.86
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	37.20	2,675.27
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(25,261.67)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(25,261.67)
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,378.00	49,467.58
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	220.40
113002	Бууны албан татвар	4,378.00	7,677.00
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	-	-
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	41,570.18
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	117,326.73	238,084.25
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	27,127.01	74,560.82
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	19,216.71	35,448.32
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	7,730.30	38,452.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	180.00	660.00

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1181	Газрын төлбөр	3,177.77	6,417.18
118101	Газрын төлбөр	3,177.77	6,417.18
118102	Дуудлага худалдаа	-	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	87,021.95	157,106.25
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	605.36	1,632.53
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	86,416.59	154,977.72
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	496.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,355,670.97	4,832,940.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,355,670.97	4,832,940.45
120003	Торгуулийн орлого	14,202.50	14,328.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	62,604.38	47,319.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,604.38	47,319.32
120009	Бусад орлого	33,621.75	10,416.96
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	-	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,202,379.07	4,760,876.17
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	42,863.27	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,157,004.18	1,020,178.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,818,994.80	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,818,994.80	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	309,174.44	6,258.60
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,607.18	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	184,190.99	642.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,616.60
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	123,376.28	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	921,468.10	1,013,920.20
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	706,879.00	717,516.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	214,589.10	296,404.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	107,366.84	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	107,366.84	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,369,345.55	1,599,672.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,369,345.55	1,599,672.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,159,123.81	1,518,758.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,181,622.42	759,998.92
210101	Үндсэн цалин	4,469,996.46	746,735.24
210102	Нэмэгдэл	200,546.80	1,192.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,599.90	-
210104	Урамшуулал	316,863.92	6,753.34
210105	Гэрээт ажлын хөлс	181,615.34	5,317.70
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	682,027.51	75,383.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	510,356.76	49,955.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	42,897.29	6,773.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,161.30	4,974.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,469.23	1,244.10

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	86,142.92	12,435.80
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	338,774.81	392,542.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,149.60	37,406.99
210302	Түлш, халаалт	316,625.21	352,135.55
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	215,086.02	42,613.55
210401	Бичиг хэрэг	20,880.75	5,917.70
210402	Тээвэр, шатахуун	98,514.70	31,435.15
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,447.07	5,260.70
210404	Ном, хэвлэл	40.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,806.48	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	64,838.76	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
210408	Бараа материал акалсны зардал	9,558.27	-
2105	Нормативт зардал	423,813.24	314.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	123,451.41	-
210502	Хоол, хүнс	295,382.53	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,979.30	314.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,007.65	13,236.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,195.00	100.00
210604	Урсгал засвар	13,717.15	13,136.40
2107	Томилолт, зочны зардал	5,027.96	7,491.20
210702	Дотоод албан томилолт	5,027.96	1,991.20
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	5,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,648.50	6,878.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,094.40	5,641.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,388.34	414.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	351.25	90.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299.42	185.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	96.00	75.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165.50	376.70
210807	Газрын төлбөр	253.60	37.30
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	11.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	45.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,286,115.71	220,300.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,730.95	62,113.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,407.47	599.32
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,080,977.28	157,588.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	210,221.75	80,913.60
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	36,533.80
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	36,533.80
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,001.80	44,379.80
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,911.40	14,038.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	85,127.10	30,341.50
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,513.30	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	71,450.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,219.94	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,219.94	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,328,726.90</u>	<u>5,026,183.14</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	327,790.03	14,208,380.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	115,388.65	83,624.15
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	212,401.38	13,538,911.25
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	585,845.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(327,790.03)	(14,208,380.60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,000,936.87</u>	<u>(9,182,197.47)</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,371,093.78	6,471,962.51	6,828,603.43	-	17,671,659.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	(23,180.78)	23,180.78	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,371,093.78	6,448,781.73	6,851,784.21	-	17,671,659.72
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,000,936.87		1,000,936.87
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,371,093.78	6,448,781.73	7,852,721.08	-	18,672,596.59
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,371,093.78	6,448,781.73	7,852,721.08	-	18,672,596.59
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(2,575,866.51)	(5,120,234.18)	7,766,385.34		70,284.65
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,795,227.28	1,328,547.54	15,619,106.42	-	18,742,881.24
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	214,180.00				214,180.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(9,182,197.47)		(9,182,197.47)
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,009,407.28	1,328,547.54	6,436,908.95	-	9,774,863.77

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>7,564,782.58</u>	<u>1,938,801.31</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	185,397.30	772,736.35
110	Орлогын албан татвар	63,692.57	485,184.52
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	63,692.57	510,446.19
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	448,283.53
110002	Үйл ажиллагааны орлого	17,267.75	20,850.53
110003	Хөрөнгийн орлого	46,387.62	38,636.86
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	37.20	2,675.27
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(25,261.67)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(25,261.67)
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,378.00	49,467.58
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	220.40
113002	Бууны албан татвар	4,378.00	7,677.00

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	41,570.18
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	117,326.73	238,084.25
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	27,127.01	74,560.82
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	19,216.71	35,448.32
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	7,730.30	38,452.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	180.00	660.00
1181	Газрын төлбөр	3,177.77	6,417.18
118101	Газрын төлбөр	3,177.77	6,417.18
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	87,021.95	157,106.25
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	605.36	1,632.53
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	86,416.59	154,977.72
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	496.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	268,771.59	145,886.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	268,771.59	145,886.16
120003	Торгуулийн орлого	14,202.50	14,328.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	220,947.35	121,141.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	220,947.35	121,141.20
120009	Бусад орлого	33,621.75	10,416.96
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,110,613.68	1,020,178.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,818,994.80	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,818,994.80	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	309,174.44	6,258.60
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,607.18	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	184,190.99	642.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,616.60
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	123,376.28	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	921,468.10	1,013,920.20
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	706,879.00	717,516.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	214,589.10	296,404.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	60,976.34	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	60,976.34	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	7,316,976.08	1,834,623.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,316,976.08	1,834,623.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,096,319.24	1,492,701.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,166,229.64	762,046.36
210101	Үндсэн цалин	4,327,715.00	660,325.38
210102	Нэмэгдэл	284,946.15	69,398.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,099.90	-
210104	Урамшуулал	329,989.39	10,562.89
210105	Гэрээт ажлын хөлс	210,479.20	21,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	681,835.62	75,383.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	480,960.23	49,955.80

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210202	Тэтгэмжийн даатгал	50,399.05	6,773.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	39,872.53	4,974.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,055.30	1,243.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	100,548.50	12,435.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	316,720.80	395,915.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,075.90	36,486.17
210302	Түлш, халаалт	286,644.90	356,429.03
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000.00	3,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	149,801.44	37,527.90
210401	Бичиг хэрэг	15,852.59	3,967.10
210402	Тээвэр, шатахуун	87,736.50	28,270.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,718.80	5,260.70
210404	Ном, хэвлэл	1,163.30	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,417.05	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,913.20	29.20
2105	Нормативт зардал	326,259.07	457.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,779.68	-
210502	Хоол, хүнс	219,939.99	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,539.40	457.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,552.80	17,102.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,046.00	100.00
210602	Тавилга	-	2,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	83.40	-
210604	Урсгал засвар	13,423.40	14,102.40
2107	Томилолт, зочны зардал	5,354.10	7,491.20
210702	Дотоод албан томилолт	5,354.10	1,991.20
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		5,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,541.89	6,651.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,352.10	5,414.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,388.34	414.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	351.25	90.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299.42	185.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	96.00	75.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	441.80	376.70
210807	Газрын төлбөр	505.58	37.30
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11.50	11.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	95.90	45.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	415,023.90	190,126.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	393,286.05	189,185.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,737.85	940.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	220,656.84	341,921.94
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	296,404.10
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	296,404.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,436.90	44,379.80
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,911.40	14,038.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	95,562.20	30,341.50

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,513.30	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	71,450.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,219.94	1,138.04
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,219.94	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	1,138.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>247,806.49</u>	<u>104,177.98</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	268,844.12	81,687.48
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	268,844.12	81,687.48
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	268,844.12	81,687.48
220001	Барилга байгууламж	103,261.11	-
221001	Их засвар	95,131.02	-
223001	Бусад хөрөнгө	14,009.24	54,079.90
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	56,442.74	27,607.58
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(268,844.12)</u>	<u>(81,687.48)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(21,037.62)	22,490.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	146,368.86	125,331.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	125,331.23	147,821.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,884,263.90	1,876,877.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,830,184.00	1,822,798.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,489,400.10	1,482,014.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	762,246.80	762,046.36
210101	Үндсэн цалин	649,798.20	660,325.38
210102	Нэмэгдэл	64,600.90	69,398.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	26,087.70	10,562.89
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,760.00	21,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,383.60	75,383.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,955.90	49,955.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,773.60	6,773.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,974.60	4,974.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,243.60	1,243.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,435.90	12,435.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	396,298.70	395,915.20

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210301	Гэрэл, цахилгаан	42,740.00	36,486.17
210302	Түлш, халаалт	350,558.70	356,429.03
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000.00	3,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,528.10	37,527.90
210401	Бичиг хэрэг	3,967.30	3,967.10
210402	Тээвэр, шатахуун	28,270.90	28,270.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,260.70	5,260.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29.20	29.20
2105	Нормативт зардал	457.00	457.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457.00	457.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,479.40	37,102.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100.00	100.00
210602	Тавилга	2,900.00	2,900.00
210604	Урсгал засвар	34,479.40	34,102.40
2107	Томилолт, зочны зардал	7,067.00	6,841.20
210702	Дотоод албан томилолт	1,567.00	1,341.20
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,500.00	5,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,651.60	6,651.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,414.90	5,414.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	414.30	414.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90.30	90.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185.70	185.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75.00	75.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	376.70	376.70
210807	Газрын төлбөр	37.30	37.30
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11.50	11.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45.90	45.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,287.90	160,089.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,515.10	152,316.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,772.80	7,772.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	340,783.90	340,783.90
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	296,404.10	296,404.10
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	296,404.10	296,404.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,379.80	44,379.80
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	14,038.30	14,038.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,341.50	30,341.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	54,079.90	54,079.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	54,079.90	54,079.90
223001	Бусад хөрөнгө	54,079.90	54,079.90
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,884,263.90	1,807,843.58
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,750,263.90	1,724,444.16
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,429,227.10	1,428,040.06
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	321,036.80	296,404.10
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	134,000.00	83,399.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	134,000.00	83,399.42
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	98,668.41
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	29,634.03

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,258.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,258.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,258.60
2107	Томилолт, зочны зардал	650.00
210702	Дотоод албан томилолт	650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,608.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,608.60
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,258.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,258.60
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	642.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,616.60
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

Улаанхус 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 “Төр захиргаа, нийгмийн бодлогын үйл ажиллагаа ,төрийн албыг хууль тогтоомжийн хүрээнд зарчмын дагуу тасралтгүй явуулах” гэсэн зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилтын хүрээнд доорх дэд зорилтуудыг хэрэгжүүлэхээр тусгасан байна.

Үүнд:

- Төрийн албаны болон холбогдох хууль тогтоомжуудыг ажилдаа мөрдлөг болгож, авлига, ашиг сонирхлын зөрчилд автахгүй байх
- Үйл ажиллагаандаа төрийн албаны стандартыг дагаж мөрдөн, дотоод ажлыг сайжруулах
- Ажлын цагийн ашиглалтыг сайжруулж, иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээний ажлын хөнгөн шуурхай байдлыг хангах
- Байгууллагын санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагаанд ил тод байдлыг хангаж ажиллах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Улаанхус сумын Засаг дарга нь Засаг, захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн 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. Тус албанаас Улаанхус сумын зарим төсөвт байгууллагуудын 2020, 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдсэн байна.

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.

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч 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

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн даргын 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

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх 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 9,016.0 сая төгрөгөөр буюу 47.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт №1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөгөөр/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	125.3	147.8	22.5
Авллага	414.2	418.2	3.9

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Урьдчилгаа			-
Бараа материал	611.0	32.1	(579.0)
Үндсэн хөрөнгө	17,656.4	9,192.9	(8,463.5)
Нийт хөрөнгө	18,807.0	9,791.0	(9,016.0)
Өр төлбөр	134.4	16.1	(118.3)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	18,672.6	9,774.9	(8,897.7)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	18,807.0	9,791.0	(9,016.0)

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын хувь оролцоо дансуудад өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 3.9 сая төгрөгөөр өссөн нь ажиллагсадтай холбоотой авлага 0.3 сая, төлбөртэй үйлчилгээний авлага 46.4 сая төгрөгөөр буурч, зээлийн авлага 50.7 сая төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын данс 579.0 сая төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс 8,463.5 сая төгрөгөөр тус тус буурсан нь тайлант онд боловсрол, эрүүл мэндийн салбарын байгууллагуудын бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн бараа материал, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны оны эхний 134.4 сая төгрөгийн өглөгтэй бөгөөд 118.3 сая төгрөгөөр буурч өглөгийг барагдуулж, оны эцэст 16.1 сая төгрөгийн өглөгтэй байна.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 147.8 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 22.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Кассад байгаа бэлэн мөнгө			
Банканд байгаа бэлэн мөнгө			
Төгрөг			
Төрийн сангийн харилцах	124.9	141.7	16.8
Арилжааны банк дахь харилцах	0.4	6.1	5.7
Гадаад валют			
Арилжааны банк дахь харилцах			
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө			
Дүн	125.3	147.8	22.5

Эх сурвалж: Улаанхус сумын ТТЗ-ийн тайлан

Мөнгөн хөрөнгө данс оны эхний үлдэгдлээс 22.5 сая төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оны давсан хэсгийн зарцуулалттай холбоотой байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 418.2 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 3.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

/сая төгрөгөөр/

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчтай холбогдсон авлага	414.2	418.2	(0.3)
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	46.4	0	(46.4)
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Хувь хүмүүст олгосон зээл	364.7	415.4	50.7
Татвар, НДШ-ийн авлага /ТӨҮГ/			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Байгууллагаас авах авлага			
Хувь хүмүүсээс авах авлага			
Дүн	414.2	418.2	4.0

Эх сурвалж: Улаанхус сумын ТТЗ-ийн тайлан

Тайлант оны эцэст Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал 1.3 сая төгрөгийн, Засаг даргын тамгын газар 1.5 сая төгрөгийн, Хоршоо хөгжүүлэх сан 415.4 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан байна.

3.5.3 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны өөрчлөлт гараагүй байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 32.1 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 578.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 4. Бараа материалын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал			
Тусгай зориулалттай материал			
Эм боох материал	20.5	5.8	-14.7
Дуусаагүй үйлдвэрлэл			
Бэлэн бүтээгдэхүүн			
Хангамжийн материал			
Бичиг хэргийн материал	3.8		-3.8
Аж ахуйн материал	288.0	16.4	-271.6
Сэлбэг хэрэгсэл	0.6		-0.6
Түлш, шатах тослох материал	13.0		-13.0
Барилгын засварын материал	0.06		-0.06
Хүнсний материал	157.4		-157.4
Бусад хангамжийн материал	117.7		-117.7
Мал амьтад	9.9	9.9	0
Дүн	611.0	32.1	-578.9

Эх сурвалж: Улаанхус сумын ТТЗ-ийн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 88.6 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 5.3 сая төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлэн авч 87.1 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, 585.8 сая төгрөгийн бараа материалыг бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн байна.

3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө

Бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 9,192.9 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 8,463.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	17,540.4	8,965.6	-8,574.8
Барилга, байгууламж, орон сууц	14,993.3	2,634.6	-12,358.7
Авто-тээврийн хэрэгсэл	209.9	71.8	-137.8
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	332.2	17.7	-314.5
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	216.3	6.1	-210.2
Зам, гүүрийн байгууламж	1,607.9	5,762.9	4,155.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	43.2	129.4	86.2
Дуусаагүй барилга, байгууламж	0	343.0	343.0
Ном	137.6		-137.6
Биет бус хөрөнгө	116.0	227.3	111.3
Программ хангамж	505.0	9.8	-495.2
Бусад биет бус хөрөнгө	115.5	217.5	102.0
Дүн	17,656.4	9,192.9	-8,463.5

Эх сурвалж: Улаанхус сумын ТТЗ-ийн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 27.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдан авч, 4,975.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэгүй хүлээн авч, 423.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 14,483.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлж данснаас хасжээ. Үндсэн хөрөнгөнд 157.6 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

3.5.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэл 16.1 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 118.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 6. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6.0	5.0	-1.0
Байгууллагад төлөх өглөг	128.2	11.1	-117.1
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.2		-0.2
Дүн	134.4	16.1	-118.3

Эх сурвалж: Улаанхус сумын ТТЗ-ийн тайлан

Тайлант онд 759.2 сая төгрөгийн өглөг нэмэгдэж 877.5 сая төгрөгийн өглөг барагдаж, оны эцэст Эргэлтийн эмийн сангийн 5.8 сая төгрөгийн, Засаг даргын тамгын газрын 10.4 сая төгрөгийн, нийт 16.1 сая төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 9,791.0 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 9,016.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 7. Засгийн газрын хувь оролцоо

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4371.1	2009.4	-2361.7
Өмч /төрийн/	4371.1	2009.4	-2361.7
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/			
Хуримтлагдсан үр дүн	7852.7	6507.3	-1345.4
Өмнөх үеийн үр дүн	6851.8	15689.5	8837.7
Тайлант үеийн үр дүн	1000.9	-9182.2	-10183.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6448.8	1258.2	-5190.6
Дүн	18807.0	9791.0	-9016.0

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эх сурвалж: Улаанхус сумын ТТЗ-ийн тайлан

Тайлант онд -9182.2 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажилласан, боловсрол, эрүүл мэндийн салбарын байгууллагуудын бүтцийн өөрчлөлттэй холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс, хөрөнгийн дахин үнэлгээний нөөц дансанд бууруулах, өмнөх үеийн үр дүн дансанд нэмэгдүүлэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт бичилт хийгдсэнтэй холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс 9182.2 сая төгрөгөөр буурсан 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

Улаанхус сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 1,884.3 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,830.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 54.1 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,429.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 321.0 сая төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 134.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Улаанхус сум нь 2022 онд гүйцэтгэлээр нийтдээ 1,807.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого бүрдүүлснээс орон нутгийн төсвөөс 1,428.0 сая төгрөгийн, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 296.4 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 83.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Орон нутгийн төсвөөс 1.2 сая төгрөгийн төвлөрүүлж, орон нутгийн төсвөөс 24.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого /Хоршоо хөгжүүлэх сан/ 50.6 сая төгрөгөөр тасарсан үзүүлэлттэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,876.9 сая төгрөг буюу 99.6 хувьтай байгаа нь төвлөрүүлсэн болон дутуу авсан санхүүжилт, тасарсан орлого, эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Сумын орон нутгийн төсвийн орлогын талаар:

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 83.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна. Үүний 83.4 сая төгрөг нь хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтөөс орсон орлого байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2021 оны “Орон нутгийн төсөв батлах тухай” 51 дугаар тогтоолоор Улаанхус сумын 2022 оны орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 528.2 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны “2022 оны төсөвт тодотгол хийх тухай” 2022 оны 95 дугаар тодотголоор 547.5 сая төгрөгөөр буюу 19.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2022 оны 39 дүгээр хуралдааны тогтоолоор 2022 орлогын төлөвлөгөөг 128.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 675.5 сая төгрөгөөр баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогод 797.5 сая төгрөгийн орлого оруулж, төлөвлөгөөг 116.5 сая төгрөгөөр буюу 18.1 хувиар давуулан биелүүлсэн байна

Хүснэгт №8 Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/сая төгрөг/	
			Өсөлт/+/, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
I.Татварын орлого	656.2	772.7	116.5	96.9
II.Татварын бус орлого	19.3	24.7	0	3.1

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Нийт дүн	675.5	797.5	116.5	100
-----------------	--------------	--------------	--------------	------------

Цалин хөлсний орлогын албан татвар 118.4 сая, хөрөнгө борлуулсны орлогоос 0.5 сая, бууны албан татвар 0.5 сая, улсын тэмдэгтийн хураамж 16.9 сая, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр хураамжаас 15.9 сая, малын татвараас 41.6 сая, ус ашигласны төлбөрийн хураамж 0.5 сая, агнуурын нөөцийн төлбөрөөс 155.0 сая, хүү торгуулийн орлого 14.3 сая төгрөг, бусад орлого 10.4 сая төгрөгөөр давж биелэгдсэн нь Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө давж биелэгдэхэд голлон нөлөөлсөн байна.

Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар 42.1 сая, хөрөнгийн орлогын албан татвар 13.4 сая, үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар 1.8 сая, газрын төлбөр 9.7 сая, хог хаягдлын хураамжийн татвар 13.3 сая, ойгоос мод, түлээ бэлтгэж ашигласны төлбөрөөс 8.5 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд оны эхэнд 25.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба Орон нутгийн орлогын 995 тоот дансаар 717.5 сая төгрөгийн татварын орлого оруулж оны эцэст орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд 137.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Хүснэгт №9 Төсвийн байгууллагуудын төсвийн гүйцэтгэлтийн талаар: /сая төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт, хэмнэлт
1	Сумын ИТХ	86.70	86.50	0.20
2	Сумын ЗДТГ	547.10	547.10	0.00
3	Ерөнхий боловсролын 1-р сургууль	261.50	261.50	0.00
4	Ерөнхий боловсролын 2-р сургууль	185.40	185.40	0.00
5	Ерөнхий боловсролын 3-р сургууль	134.50	134.30	0.20
6	Хүүхдийн 1-р цэцэрлэг	83.10	83.10	0.00
7	Хүүхдийн 2-р цэцэрлэг	42.40	42.40	0.00
8	Хүүхдийн 3-р цэцэрлэг	51.30	51.30	0.00
9	Соёлын төв	11.60	10.90	0.70
10	Эрүүл мэндийн төв	32.60	32.60	0.00
11	ОНХСан	314.00	314.00	0.00
12	СХС	134.10	127.80	6.30
	Нийт дүн	1,884.30	1,876.90	7.40

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 6.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авч томилолтын зардалд 0.7 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 5.6 сая төгрөгийн нийтдээ 6.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл, орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

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 Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайланг 2023 оны 3 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 1/74 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 Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 4,782.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 71.7 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа зөрчил гараагүй 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.

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

Тайлант онд шилэн дансны хэрэгжилтийг тус аудитын газраас 2022 оны 1-9 сарын хэрэгжилтийг шалгасан 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 сумын Засаг даргад 625.0 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөгдсөн байна.

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 56 мэдээллийг хоцроож байршуулсан, ОНХС-гийн таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний мэдээллийг оруулаагүй. СХС-гийн орлого, зарлагын гүйлгээний мэдээлэл, олгосон зээлийн авлагын талаарх шийдвэр, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээ, зарлага санхүүжилтийн 13 гүйлгээний мэдээллийг огт оруулаагүй, Засаг даргын шилэн данс мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 44 хувьтай, өмнөх оны аудитаар шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан зөрчлийг арилгасан байна.

2. Сургууль, цэцэрлэгүүд дотуур байр болон цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол, хүнсний материалыг хэрэгцээнээс илүү нөөцөлж бараа материалын үлдэгдлийг их хэмжээгээр нэмэгдүүлсэн нь төсвийн төлөвлөлт үндэслэлгүй хийгдсэн, нөгөө талаар сумын санхүү, төрийн сангаас нормативт зардлын төсвийн зарцуулалтад хүүхэд өдрийн гүйцэтгэлээр хяналт тавьж ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчлийг арилгах талаар албан шаардлага хүргүүлж хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Төрийн албаны зөвлөлийн 2019.07.16-ны өдрийн 42 дугаар тогтоолын 2-р хавсралтаар баталсан сумын Санхүүгийн албаны ажлын байрны тодорхойлолтод заасны дагуу Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сангийн 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны даргаар зуруулж, тайлан, баланс гаргуулах, зөрчлийг арилгах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт №10 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					-
Албан шаардлага	3	678.8	3	678.8	100.00
Зөвлөмж	1	0	1	0	100.00
Нийт дүн	4	678.8	1	0	100.00

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 2 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас Засаг даргын тамгын газарт “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгч Сумын ИТХ, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, Эргэлтийн эмийн сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн.

Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төвд орон нутгийн төсвөөс олгосон тогтмол зардлын санхүүжилтийг нэгтгэлд хамруулсан байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 78.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 70.0 сая төгрөгийн залруулга хийгдэж, 0.1 сая төгрөгийн акт тогтоож, 8.3 сая төгрөгийн албан шаардлага өгөгдсөн байна.

Хүснэгт №11: Төсөвт байгууллагуудын алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Ний алдаа зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Сумын ИТХ	-	-								
2	Сумын ЗДТГ	3	78.80	1	70.40	1	0.10	1	8.30		
3	ОНХСан	-	-								
4	СХС	-	-								
	Нийт дүн	3	78.80	1	70.40	1	0.10	1	8.30	0	0.00

Эх сурвалж: Аудитын зөрчлийн мэдээ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй, алдаа зөрчил илрээгүй байна.

1. Төлбөрийн акт

Акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт алдаа			Үүнээс	Зөвлөмж
--	------------	--	--	--------	---------

Улаанхус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Алдааны товч утга			Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруулагүй			
	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								
Дүн								
Нийт дүн								