

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2023/02/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: Б.Үүрийнтуяа
Утас: 90832211 Цахим хаяг: uuriintuya.b@audit.gov.mn

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	17
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	21
4.1 Ерөнхий зүйл.....	21
4.2 Материаллаг байдал	21
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	22
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	22
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	22
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	22
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	22
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	23
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	23
5.1 Төлбөрийн акт	24
5.2 Албан шаардлага.....	24
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	24

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
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (975) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ш.АЙБЕК ТАНАА

2023.03.24 № 301
тандай _____ -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 8.9.2-д заасны дагуу Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, нэгдсэн 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

Сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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  М.ХУАНГАН



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

мянган төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>537,660.46</u>	<u>300,915.27</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,329.57	117,238.18
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	51,329.57	117,238.18
3121	Төгрөг	51,329.57	117,238.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	51,329.57	117,238.18
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		-
33	АВЛАГА	309,562.33	152,639.40
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	103.99	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	73,842.50	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	9,084.80	6,310.63
335	Бусад авлага	25,950.80	1,603.02
3351	Байгууллагаас авах авлага	25,950.80	537.02
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	1,066.00
336	Зээлийн авлага	200,580.24	144,725.74
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	200,580.24	144,725.74
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	200,580.24	144,725.74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	176,768.56	31,037.70
351	Түүхий эд материал	28,241.25	7,519.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,806.20	-
35130	Эм боох материал	23,435.05	7,519.20
354	Хангамжийн материал	148,527.31	23,518.50
35410	Бичиг хэргийн материал	1,740.72	-
35420	Аж ахуйн материал	109,543.23	23,518.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	470.00	-
35460	Хүнсний материал	7,626.10	-
35470	Бусад хангамжийн материал	29,147.25	-
35600	Мал амьтад	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
36300	Тэжээлийн нөөц	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,859,109.70</u>	<u>1,182,183.18</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,859,109.70	1,182,183.18
392	Биет хөрөнгө	4,809,367.86	1,167,813.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,514,123.53	671,935.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(339,091.73)	(95,195.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	226,455.84	147,518.70
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,552.30)	(141,548.70)

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

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	555,405.87	269,620.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(428,064.45)	(249,505.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	341,502.27	76,347.87
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,107.95)	(62,557.21)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	60,690.63	59,821.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(260.89)	(5,982.10)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	-	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	723,268.76	842,168.76
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(514,326.92)	(544,809.16)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	67,325.20	200,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	49,741.84	14,370.00
39301	Програм хангамж	9,023.40	10,133.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,597.56)	(7,133.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,316.00	11,370.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,396,770.16</u>	<u>1,483,098.46</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>44,029.94</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	44,029.94	-
413	Өглөг	44,029.94	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	539.84	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	
4136	Бусад өглөг	43,490.10	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	43,490.10	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,352,740.22</u>	<u>1,483,098.46</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,352,740.22	1,483,098.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,496,156.22	1,120,080.80
51101	Өмч: - төрийн	2,496,156.22	1,120,080.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(284,307.94)	(191,650.67)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(704,324.42)	3,619,089.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	420,016.48	(3,810,739.96)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,140,891.94	554,668.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,396,770.16</u>	<u>1,483,098.46</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

мянган төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,387,207.90	1,378,317.92
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	53,233.27	208,050.79
110	Орлогын албан татвар	19,407.80	154,527.64
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	19,407.80	167,495.91

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

110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	144,372.62
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,260.37	12,006.87
110003	Хөрөнгийн орлого	8,957.63	8,211.11
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,189.80	2,905.30
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(12,968.26)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(12,968.26)
113	Хөрөнгийн албан татвар	870.00	10,605.35
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	22.16
113002	Бууны албан татвар	870.00	1,050.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	9,533.19
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	32,955.47	42,917.80
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,924.70	5,930.82
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,717.70	5,755.32
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	207.00	80.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	-	95.50
1181	Газрын төлбөр	180.75	710.10
118101	Газрын төлбөр	180.75	710.10
118102	Дуудлага худалдаа	-	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	29,850.02	36,276.88
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	489.94	561.18
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	29,350.08	35,475.92
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	10.00	239.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	108,642.91	91,949.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	108,642.91	91,949.18
120003	Торгуулийн орлого	3,567.00	13,307.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	101,640.81	71,413.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,634.42	48,003.28
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14,410.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,006.39	9,000.00
120009	Бусад орлого	3,435.10	7,228.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,225,331.72	1,078,317.94
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,283,334.14	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	521,238.14	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,762,096.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,457.23	11,087.54
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,105.76	873.50

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

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,958.97	5,054.04
131106	Төсвийн урамшуулал	32,392.50	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	758,102.60	1,067,230.40
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	335,446.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	643,757.70	585,355.30
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	114,344.90	146,429.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	95,437.75	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	95,437.75	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,850,710.13	978,261.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,850,710.13	978,261.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,792,398.27	887,231.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,810,310.71	328,525.36
210101	Үндсэн цалин	1,500,095.38	256,611.47
210102	Нэмэгдэл	136,062.30	48,361.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,625.80	-
210104	Урамшуулал	144,495.54	5,295.44
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,031.70	18,257.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	229,591.26	41,028.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	169,435.66	38,091.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,038.90	755.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,031.10	604.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,007.80	151.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,077.80	1,425.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	237,953.02	326,397.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,955.30	10,318.96
210302	Түлш, халаалт	230,011.76	314,724.13
210303	Цэвэр, бохир ус	985.96	1,354.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,436.89	13,197.31
210401	Бичиг хэрэг	4,741.87	1,861.50
210402	Тээвэр, шатахуун	31,467.88	8,587.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,714.60	2,666.40
210404	Ном, хэвлэл	207.30	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,615.87	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,689.37	81.66
2105	Нормативт зардал	179,943.59	52,111.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	137,189.08	51,785.06
210502	Хоол, хүнс	38,659.50	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,095.01	326.44
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,622.42	6,347.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,458.32	492.10
210604	Урсгал засвар	2,164.10	5,855.50

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

2107	Томилолт, зочны зардал	3,235.80	2,753.40
210702	Дотоод албан томилолт	3,235.80	2,753.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,238.44	1,683.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	914.00	666.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,659.20	362.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	151.20	163.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223.40	168.90
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	94.00	75.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	394.10	162.50
210807	Газрын төлбөр	138.04	37.30
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	588.60	11.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	75.90	35.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	265,066.13	115,187.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,484.02	27,678.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,040.05	744.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	228,542.06	86,764.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,311.86	91,030.20
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	21,299.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	21,299.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,080.66	69,731.20
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,881.66	30,519.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,199.00	39,211.70
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	231.20	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	231.20	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж	-	-
221001	Их засвар	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	536,497.76	400,056.41
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	-
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	116,481.28	4,210,796.37
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	368.80	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	116,112.48	4,052,296.48
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	158,499.89
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(116,481.28)	(4,210,796.37)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	420,016.48	(3,810,739.96)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

мянган төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,825,473.5</u>	<u>1,104,882.4</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	53,233.3	208,050.8
110	Орлогын албан татвар	19,407.8	154,527.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	19,407.8	167,495.9
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	144,372.6
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,260.4	12,006.9
110003	Хөрөнгийн орлого	8,957.6	8,211.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,189.8	2,905.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(12,968.3)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(12,968.3)
113	Хөрөнгийн албан татвар	870.0	10,605.4
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	22.2
113002	Бууны албан татвар	870.0	1,050.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	9,533.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	32,955.5	42,917.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,924.7	5,930.8
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,717.7	5,755.3
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	207.0	80.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	-	95.5
1181	Газрын төлбөр	180.7	710.1
118101	Газрын төлбөр	180.7	710.1
118102	Дуудлага худалдаа		
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	29,850.0	36,276.9
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	489.9	561.2
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	29,350.1	35,475.9
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	10.0	239.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	141,989.1	153,959.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	141,989.1	153,959.6
120003	Торгуулийн орлого	3,567.0	13,307.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	134,987.0	133,423.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	134,987.0	119,013.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14,410.0
120009	Бусад орлого	3,435.1	7,228.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,630,251.1	742,871.9
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,762,096.0	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,762,096.0	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,457.2	11,087.5

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

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	160.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,105.8	873.5
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,959.0	5,054.0
131106	Төсвийн урамшуулал	32,392.5	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	758,102.6	731,784.4
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	643,757.7	585,355.3
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	114,344.9	146,429.1
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21,595.3	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,595.3	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,693,540.9	996,945.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,693,540.9	996,945.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,635,028.2	814,804.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,826,257.7	330,057.9
210101	Үндсэн цалин	1,508,673.7	258,318.1
210102	Нэмэгдэл	138,924.7	48,187.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,792.0	-
210104	Урамшуулал	148,835.6	5,295.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,031.7	18,257.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	236,588.8	40,032.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	166,488.6	27,280.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,525.0	3,209.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,020.0	2,567.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,505.0	641.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,050.2	6,333.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	251,939.8	325,893.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,295.4	9,955.0
210302	Түлш, халаалт	242,644.4	314,584.1
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000.0	1,354.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,685.5	13,170.5
210401	Бичиг хэрэг	4,130.9	1,437.3
210402	Тээвэр, шатахуун	28,581.2	8,954.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,067.2	2,690.7
210404	Ном, хэвлэл	366.2	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,339.9	88.0
2105	Нормативт зардал	137,768.9	60,842.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,810.7	60,385.1

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

210502	Хоол, хүнс	33,904.0	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,054.3	457.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,113.3	11,484.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,665.8	5,570.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	83.4	-
210604	Урсгал засвар	3,364.1	5,914.5
2107	Томилолт, зочны зардал	3,238.6	2,753.4
210702	Дотоод албан томилолт	3,238.6	2,753.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,486.1	1,997.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,154.0	694.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,682.2	414.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108.1	90.3
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223.4	176.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	94.0	75.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	421.8	421.8
210807	Газрын төлбөр	138.1	37.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	588.6	11.5
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	75.9	75.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,949.6	28,572.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,473.8	27,674.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,475.7	897.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,512.7	182,141.2
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	112,410.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		112,410.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,281.5	69,731.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,082.5	30,519.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,199.0	39,211.7
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	231.2	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	231.2	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>131,932.6</u>	<u>107,936.9</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	125,620.2	42,028.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	125,620.2	42,028.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	125,620.2	42,028.3
220001	Барилга байгууламж	16,840.2	27,494.3
221001	Их засвар	15,783.9	-
222001	Тоног төхөөрөмж	55,000.0	-

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

223001	Бусад хөрөнгө	23,103.2	7,544.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,893.0	6,990.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(125,620.2)</u>	<u>(42,028.3)</u>
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү		
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,312.3	65,908.6
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	45,017.2	51,239.6
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	51,329.6	117,238.2

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

мянган төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.22	3,140,891.94	(704,324.42)	4,932,723.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,496,156.22	3,140,891.94	(704,324.42)	4,932,723.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			420,016.48	420,016.48
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.22	3,140,891.94	(284,307.94)	5,352,740.22
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.22	3,140,891.94	(284,307.94)	5,352,740.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(1,376,075.43)	(2,586,223.61)	3,903,397.23	(58,901.81)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,120,080.80	554,668.33	3,619,089.29	5,293,838.42
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(3,810,739.96)	(3,810,739.96)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,120,080.80	554,668.33	(191,650.67)	1,483,098.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

мянган төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,076,754.10	967,501.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,037,852.20	932,462.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	835,426.40	750,321.69

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

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,260.10	330,057.93
210101	Үндсэн цалин	258,518.20	258,318.15
210102	Нэмэгдэл	48,188.80	48,187.05
210104	Урамшуулал	5,295.80	5,295.44
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,257.30	18,257.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,032.90	40,032.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,280.20	27,280.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,209.40	3,209.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,567.60	2,567.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	641.70	641.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,334.00	6,333.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	341,200.60	325,893.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,862.60	9,954.96
210302	Түлш, халаалт	328,338.00	314,584.13
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000.00	1,354.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,207.00	11,207.00
210401	Бичиг хэрэг	1,333.80	1,333.80
210402	Тээвэр, шатахуун	7,424.50	7,424.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,360.70	2,360.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88.00	88.00
2105	Нормативт зардал	457.00	457.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457.00	457.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,759.00	18,474.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,560.00	12,560.00
210604	Урсгал засвар	6,199.00	5,914.50
2107	Томилолт, зочны зардал	2,593.40	2,593.40
210702	Дотоод албан томилолт	2,593.40	2,593.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,997.20	1,997.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	694.20	694.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	414.30	414.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90.30	90.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176.90	176.90
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75.00	75.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	421.80	421.80
210807	Газрын төлбөр	37.30	37.30
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11.50	11.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	75.90	75.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,919.20	19,608.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,021.40	18,710.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	897.80	897.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	202,425.80	182,141.21
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	132,694.60	112,410.01
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	132,694.60	112,410.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,731.20	69,731.20

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

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,519.50	30,519.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,211.70	39,211.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38,901.90	35,038.25
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38,901.90	35,038.25
220001	Барилга байгууламж	28,901.90	27,494.25
223001	Бусад хөрөнгө	10,000.00	7,544.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,076,754.10	1,038,831.16
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,006,754.10	965,792.49
132001	Орон нутгийн төсвөөс	860,325.00	819,363.39
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	146,429.10	146,429.10
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.00	73,038.66
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	58,628.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14,410.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		25,330.41
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		96,660.42
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	22
620001	Удирдах ажилтан	8	8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	12
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2
620004	Гэрээт ажилтан	5	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	22
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	7
650010	Гэрээт ажилтан	3	
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

мянган төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	88,457.23	11,087.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	88,457.23	11,087.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	88,263.23	11,087.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,628.00	-
210101	Үндсэн цалин	310.00	
210104	Урамшуулал	52,318.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	210.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	210.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,317.63	1,963.50

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

210401	Бичиг хэрэг	-	103.50
210402	Тээвэр, шатахуун	5,317.63	1,530.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	330.00
2105	Нормативт зардал	13,346.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,112.00	
210502	Хоол, хүнс	1,234.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	-	160.00
210702	Дотоод албан томилолт		160.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	205.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	205.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,556.60	8,964.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,009.55	8,964.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,547.05	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	194.00	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	194.00	-
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	88,457.23	11,087.54
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,457.23	11,087.54
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	77,498.26	873.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,958.97	5,054.04
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

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч 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 “Хуулиар хүлээлгэсэн нийтлэг бүрэн эрх үүргээ хэрэгжүүлэхийн төлөө бүх хүчин чадал, ур чадвар, хуримтлуулсан туршлагаа дайчлан чин шударгаар ажиллан, тэргүүний эвсэг, шилдэг хамт олон бүрдүүлэх” гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд: “Иргэний нийгэм, төрийн байгууллагын түншлэл, ил тод байдал, хариуцлагын тогтолцоо, нь хуулиа дээдэлсэн, төрийн үйлчилгээ нь нээлттэй, шуурхай, хүнд суртал, чирэгдэлгүй, ёс зүйтэй, ажил хэрэгч, иргэдийн санал хүсэлтийг хүндэтгэсэн байх зэрэг тусгасан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Алтанцөгц 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 Алтанцөгц сумын 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.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Алтанцөгц сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2020 оны 11 сарын 20-ны өдрийн 02 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа мөрддөг 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

Алтанцөгц 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 3,913.7 сая төгрөгөөр буюу 72.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт №1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	51,329.6	117,238.2	65,908.6
Авлага	309,562.3	152,639.4	(156,922.9)
Бараа материал	176,768.6	31,037.7	(145,730.9)
Үндсэн хөрөнгө	4,859,109.7	1,182,183.2	(3,676,926.5)
Нийт хөрөнгө	5,396,770.2	1,483,098.5	(3,913,671.7)
Өр төлбөр	44,029.9	-	(44,029.9)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	5,352,740.2	1,483,098.5	(3,869,641.8)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	5,396,770.2	1,483,098.5	(3,913,671.7)

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

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

Мөнгөн хөрөнгө данс оны эхний үлдэгдэлтэй 65.9 сая төгрөгөөр өссөн нь төсөл сангийн үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 156.9 сая төгрөгөөр буурсан нь ажиллагсадтай холбоотой авлага 0.1 сая, төлбөртэй үйлчилгээний авлага 73.8 сая, зээлийн хүүгийн авлага 2.8 сая, сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 55.8 сая төгрөгөөр тус тус буурсан дүнтэй байна.

Бараа материалын данс 145.7 сая төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс 3,676.9 сая төгрөгөөр тус тус буурсан нь боловсрол, эрүүл мэндийн салбарын байгууллагуудын бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн бараа материал, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой байна.

Урьдчилж гарсан зардал дансанд өөрчлөлт ороогүй байна.

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

Өр төлбөр дансны оны эхний 44.2 сая төгрөгийн өглөгийг бүрэн барагдуулж, оны эцэст өглөггүй гарсан байна.

Тайлант онд -3,810.7 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарсантай холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс 3,869.6 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

Тайлант онд Алтанцөгц сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх **4 хөтөлбөрт** зориулан 1,076.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 835.4 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 38.9 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 860.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 146.4 сая төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 70.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Алтанцөгц сум нь 2022 онд гүйцэтгэлээр нийтдээ 1,038.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого бүрдүүлснээс орон нутгийн төсвөөс 965.8 сая төгрөгийн, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 146.4 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 73.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Батлагдсан төсөв нийт дүнгээрээ 37.9 сая төгрөгийн хэмнэлттэй гарсан ба үүнээс орон нутгийн төсвөөс 15.8 сая төгрөгийн төвлөрүүлж, үндсэн үйл ажиллагааны орлого /хоршоо хөгжүүлэх сан/-гийн 11.3 сая төгрөгөөр тасарсан, өмнөх оны ОНХС-гаас иргэдэд олгосон тэжээл, зураг төсвийн үнэ зэргээс 14.4 сая төгрөгийг оруулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 967.5 сая төгрөг буюу 89.9 хувьтай байгаа нь төвлөрүүлсэн тасарсан орлоготой холбоотой байна.

Сумын орон нутгийн төсвийн орлогын талаар:

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 73.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн. Үүний 58.6 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 Алтанцөгц сумын 2022 оны орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 222.9 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны “2022 оны төсөвт тодотгол хийх тухай” 2022 оны 95 дугаар тодотголоор 227.2 сая төгрөгөөр буюу 4.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2023 оны 46 дугаар хуралдааны тогтоолоор 2022 орлогын төлөвлөгөөг 227.2 сая төгрөгөөр хэвээр нь баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогод 228.6 сая төгрөгийн орлого оруулж, төлөвлөгөөг 1.4 сая төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №2 Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Төлөвлөгөө</u>	<u>Гүйцэтгэл</u>	<u>Өсөлт/+, бууралт /-/</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
-----------------	-------------------	------------------	---------------------------------	----------------------------

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

I.Татварын орлого	222,401.7	208,050.8	-14,350.9	91.0
II.Татварын бус орлого	4,800.0	20,535.9	15,735.9	9.0
Нийт дүн	227,201.7	228,586.7	1,385.0	100.0

Орлогын нэр төрлөөр авч үзэхэд татварын орлогоос цалин хөлсний орлогоос 10.6 сая, үйл ажиллагааны орлогын албан татвар 23.6 сая, иргэдийн мөнгөн хадгаламжийн хүүгийн орлогоос суутгасан албан татвар буюу хөрөнгийн орлого 6.5 сая, үл хөдлөх хөрөнгийн татвар 1.0 сая, бууны албан татвар 1.3 сая төгрөгөөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр хураамжаас 0.2 сая, хог хаягдлын хураамж 7.4 сая, ойн нөөцийн төлбөр 1.7 сая, газрын төлбөр 12.8 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Орон нутгийн орлого төлөвлөгөө давж биелэгдэхэд хөрөнгө борлуулсны орлогоос 2.8 сая, улсын тэмдэгтийн хураамж 2.8 сая, хүү торгуулийн орлого 8.5 сая төгрөгөөр давж биелэгдэн, орлогын төлөвлөгөө өгөгдөөгүй малд ногдуулах албан татвар 9.5 сая, агнуурын нөөцийн төлбөрөөс 35.5 сая, ус ашигласны төлбөр 0.2 сая, бусад нэр заагдаагүй орлогоос 7.2 сая төгрөгийн орлого оруулсан нь орон нутгийн орлого давж биелэгдэхэд голлон нөлөөлсөн байна. Сумын орон нутгийн орлогын биелэлт хангалтгүй байгаа нь зарим орлогын төлөвлөгөө үндэслэлгүй өндөр төлөвлөгдсөнтэй холбоотой байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд оны эхэнд 25.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба Орон нутгийн орлогын 995 тоот дансаар 228.6 сая төгрөгийн татварын орлого оруулж, орон нутгийн төсвийн төвлөрүүлэлтийн орлогоос 15.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийн төвлөрч, оны эцэст орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд 20.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Хүснэгт №3 Төсвийн байгууллагуудын төсвийн гүйцэтгэлтийн талаар: /мянган төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт, хэмнэлт
1	Сумын ИТХ	53,155.2	53,155.2	-
2	Сумын ЗДТГ	408,172.5	397,415.1	10,757.4
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	255,775.9	241,185.1	14,590.8
5	Хүүхдийн цэцэрлэг	72,191.3	71,967.6	223.7
8	Соёлын төв	41,800.2	41,301.2	499.0
9	Эрүүл мэндийн төв	29,229.9	28,749.1	480.8
10	ОНХСан	146,429.1	146,429.2	(0.1)
11	СХС	70,000.0	58,628.7	11,371.3
12	ОНХСан			-
	Нийт дүн	1,076,754.1	1,038,831.2	37,922.9

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.

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

Тайлант онд сумын төсөвт байгууллагуудад төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламжид 5.0 сая, ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөөс 0.2 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 0.9 сая төгрөгийн, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 5.1 сая төгрөгийн нийт 11.1 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авсан байна.

Үүнээс хангамж, бараа материалын зардалд 2.0 сая, томилолтын зардалд 0.2 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 9.0 сая төгрөгийг тус тус 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

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 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 Алтанцөгц 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 Б.Үүрийнтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайланг 2023 оны 3 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 1/30 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 Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,850.7 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 28.5 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

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

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор сумын төсөв байгууллагууд дараах зардлуудыг хэмнэлттэй зарцуулсан байна. Тухайлбал: цалин хөлсний зардлыг 0.2 сая, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 15.3 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 0.3 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 69.3 сая, урсгал шилжүүлгийн зардлыг 20.3 сая, хөрөнгийн зардлыг 3.9 сая төгрөгөөр нийт 109.3 сая төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсан байна.

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.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны мэдээллээс программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгахад ОНХС-ийн төсөв, мөнгө, хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэрүүдийг Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын холбогдох заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байхаар аудитын зөвлөмж өгөгдсөн.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй 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 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 арилгаж ажиллах талаар 1 заалттай зөвлөмж өгөгдсөний биелэгдээгүй. Учир нь дээрх 2 санг хариуцсан 1 нягтлан бодогч өмнөх онуудаас ажиллаж ирсэнтэй холбоотой зөвлөмж биелэгдээгүй байна.

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

Хүснэгт №4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

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

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Алтанцөгц сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлантай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 3 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

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

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

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй, акт тогтоогдоогүй, албан шаардлага өгөгдөөгүй, шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой 2 заалттай зөвлөмж өгөгдсөн байна.

Хүснэгт №5: Төсөвт байгууллагуудын алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс								
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	Алтанцөгц сумын Засаг даргын тамгын газар	1									1	
2	Алтанцөгц сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал		-	-	-	-	-	-	-	-		
3	Алтанцөгц сумын ОНХСан	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	
4	Алтанцөгц сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Нийт дүн		2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-

Эх сурвалж: Аудитын зөрчлийн мэдээ

Аудитаар Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй, шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой 1 заалттай зөвлөмж өгөгдсөн байна.

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

1. Төлбөрийн акт

Акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудасны мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд ОНХС-ийн төсөв, мөнгө, хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэрүүдийг илэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын холбогдох заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

/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								
Шилэн дансны цахим хуудасны мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд төсөв, мөнгө, хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэрүүдийг Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	1						1	
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								