



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2023/10/НА-СТА-ТТЗ

<p>Баянхонгор 2022 он Цахим хуудас: www.audit.mn</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

Асуудлыг онцолсон хэсэг	Error! Bookmark not defined.
Аудитын гол асуудал	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	16
3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө	16
3.5.2 Авлага	17
3.5.3 Бараа материал.....	17
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	18
Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	19
Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	19
3.5.8 Өр төлбөр	19
Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	19
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	20
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	20
3.5.10 Орлогын данс.....	20
3.5.11 Зардлын данс.....	21
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	22
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	24
3.8 Аудитын гол асуудал	24
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	26
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	27
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	27
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	27
4. Аудитын илрүүлэлт	27
Тав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	30

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



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.03.24 № 2/МТ
танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ Д.ЦЭВЭГДОРЖ
ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Тайлант онд төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлан Боловсролын ерөнхий газарт, эрүүл мэндийн төвийн тайлан Эрүүл мэндийн яаманд, соёлын төвийн тайлан Соёлын яаманд нэгтгэгдэж, тайланд хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэгдсэн байна.

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 5,916,771.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

005020456
D/2023-A4 Alban toot

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргын 2022 оны жилийн эцсийн үнэлгээ, сумын засаг дарга, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт ажлын үр дүнг аймгийн Засаг даргын 2022.12.22-ны өдрийн Б/49 дүгээр захирамжаар 83.45 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

Б.МӨНХБАТ

D/2023-A4 Alban toot

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	952,574.76	806,726.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	319,309.60	561,908.87
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	319,309.60	561,908.87
31210	Төгрөг	319,309.60	561,908.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	319,309.60	561,908.87
33	АВЛАГА	229,631.92	124,623.36
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,392.18	0.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	49,758.58	0.00
33500	Бусад авлага	62,406.57	44,455.20
33510	Байгууллагаас авах авлага	34,266.82	16,315.46
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	28,139.74	28,139.74
33600	Зээлийн авлага	114,074.60	80,168.16
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	114,074.60	80,168.16
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	114,074.60	80,168.16
34	УРЬДЧИЛГАА	100.00	0.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	100.00	0.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	100.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	386,118.23	92,778.88
35100	Түүхий эд материал	73,433.44	3,040.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	44,232.65	3,040.00
35130	Эм боох материал	29,200.80	0.00
35400	Хангамжийн материал	307,862.29	89,738.88
35410	Бичиг хэргийн материал	8,540.90	1,370.00
35420	Аж ахуйн материал	286,450.67	88,368.88
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	66.00	0.00
35440	Тулш, шатах тослох материал	1,222.50	0.00
35450	Барилгын засварын материал	1,026.50	0.00
35460	Хүнсний материал	7,209.45	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,346.27	0.00
35600	Мал амьтад	4,822.50	0.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	17,415.00	27,415.00
36100	Барааны нөөц	17,415.00	27,415.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,180,416.52	2,755,712.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,180,416.52	2,755,712.36
39200	Биет хөрөнгө	7,092,302.20	2,696,917.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,430,364.44	2,873,352.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-751,591.89	-367,371.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	179,702.80	187,682.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,349.60	-115,071.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	631,984.50	264,619.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-414,640.58	-178,995.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	255,708.17	55,916.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,899.86	-23,704.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000.00	0.00
39217	Ном	18,024.21	489.80
39300	Биет бус хөрөнгө	88,114.31	58,794.82
39301	Програм хангамж	1,735.50	552.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,179.19	-347.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,558.00	58,590.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,132,991.27	3,562,438.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,485.65	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,485.65	0.00

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41300	Өглөг	3,485.65	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,259.15	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,606.51	0.00
41360	Бусад өглөг	619.99	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	619.99	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,129,505.63	3,562,438.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,129,505.63	3,562,438.47
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,588,966.54	509,732.46
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,588,966.54	509,732.46
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,382,241.40	2,855,557.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,423,383.11	7,353,816.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,958,858.28	-4,498,259.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,158,297.69	197,148.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,132,991.27	3,562,438.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,617,575.62	966,732.79
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	166,088.16	418,174.97
110	Орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	117,802.04
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,288.55	12,494.49
110003	Хөрөнгийн орлого	22,460.51	20,083.04
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	881.00	28,121.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,002.00	59,636.22
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	2,066.42
113002	Бууны албан татвар	4,002.00	2,580.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	54,989.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	126,456.10	180,037.59
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,101.80	20,119.42
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,203.80	964.22
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,559.10	14,700.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,338.90	4,455.20
1181	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
118101	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	111,475.37	158,842.15
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2,265.77	528.55
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	109,209.60	158,313.60
1183	Бусад татвар	1,575.71	0.00
118301	Бусад татвар	1,575.71	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,834,246.91	486,428.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,834,246.91	486,428.39
120003	Торгуулийн орлого	4,380.00	2,020.00

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,242.39	37,968.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,242.39	37,968.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,786,492.82	432,965.19
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	33,131.70	13,474.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,617,240.55	62,129.42
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,429,991.73	34,424.01
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	34,424.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,396,902.40	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	459,604.42	27,705.41
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,987.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,833.55	17,125.40
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,815.87	8,592.81
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	290,955.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,708,948.93	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	859,665.13	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	774,602.70	0.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	74,681.10	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,695.47	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,695.47	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,638,308.40	1,159,742.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,638,308.40	1,159,742.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,650,263.49	814,324.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,426,647.11	315,676.69
210101	Үндсэн цалин	1,127,861.29	315,676.69
210102	Нэмэгдэл	204,527.11	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,594.66	0.00
210104	Урамшуулал	85,455.55	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,208.49	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	188,256.28	39,764.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,531.72	26,840.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	41,535.61	2,950.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,709.50	1,860.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,401.47	397.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,077.98	7,714.22

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,848.34	57,650.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,605.67	3,899.97
210302	Түлш, халаалт	275,624.05	53,750.40
210303	Цэвэр, бохир ус	618.62	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100,692.32	41,063.56
210401	Бичиг хэрэг	10,134.05	3,789.09
210402	Тээвэр, шатахуун	48,206.74	22,225.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,688.40	1,333.32
210404	Ном, хэвлэл	689.90	290.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,519.37	6,058.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,409.34	1,482.30
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,044.52	5,579.62
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	305.00
2105	Нормативт зардал	120,524.32	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,824.62	0.00
210502	Хоол, хүнс	26,699.70	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,889.70	6,178.10
210604	Урсгал засвар	3,889.70	6,178.10
2107	Томилолт, зочны зардал	6,491.00	7,352.30
210702	Дотоод албан томилолт	6,491.00	7,352.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	250,067.46	205,104.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	248,659.85	201,695.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,015.00	500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	321.61	2,909.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	264,846.97	141,535.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,778.92	37,284.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63.25	6,468.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	202,004.80	97,783.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	988,044.91	345,418.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	79,240.12	9,241.60
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,789.53	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,913.88	7,802.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,362.71	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,174.00	1,439.10
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	895,052.39	336,176.50
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	859,665.13	336,176.50

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,297.93	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,752.41	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,752.41	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,979,267.22	193,010.20
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,408.94	5,076,817.63
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	20,408.94	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	4,769,430.00
25011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	307,387.63
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,958,858.28	5,269,827.83

2.3 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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,588,966.54	2,164,215.19	2,417,465.61	6,170,647.34
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	5,917.50	5,917.50
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,588,966.54	2,164,215.19	2,423,383.11	6,176,564.84
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-5,917.50	0.00	-5,917.50
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,958,858.28	1,958,858.28
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,588,966.54	2,158,297.69	4,382,241.40	8,129,505.63
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,588,966.54	2,158,297.69	4,382,241.40	8,129,505.63
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,079,234.08	1,961,149.06	2,971,575.11	-68,808.03
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	509,732.46	197,148.63	7,353,816.51	8,060,697.60
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,498,259.13	-4,498,259.13
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	509,732.46	197,148.63	2,855,557.38	3,562,438.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,819,244.93	557,961.81
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	166,088.16	418,174.97
110	Орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,630.06	178,501.16
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	117,802.04

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,288.55	12,494.49
110003	Хөрөнгийн орлого	22,460.51	20,083.04
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	881.00	28,121.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,002.00	59,636.22
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	2,066.42
113002	Бууны албан татвар	4,002.00	2,580.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	54,989.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	126,456.10	180,037.59
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,101.80	20,119.42
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,203.80	964.22
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,559.10	14,700.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,338.90	4,455.20
1181	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
118101	Газрын төлбөр	1,303.22	1,076.02
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	111,475.37	158,842.15
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2,265.77	528.55
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	109,209.60	158,313.60
1183	Бусад татвар	1,575.71	0.00
118301	Бусад татвар	1,575.71	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,912.72	73,895.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,912.72	73,895.34
120003	Торгуулийн орлого	4,380.00	2,020.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,532.72	71,875.34
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,532.72	71,105.84
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	769.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,571,244.05	65,891.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,429,991.73	34,424.01
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	34,424.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,396,902.40	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	413,607.92	31,467.49
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,987.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,833.55	20,887.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,815.87	8,592.81
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	244,958.50	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,708,948.93	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	859,665.13	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	774,602.70	0.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	74,681.10	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,695.47	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,695.47	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,555,458.02	887,763.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,555,458.02	887,763.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,502,601.88	834,538.00

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,432,713.05	361,523.70
210101	Үндсэн цалин	1,053,195.85	257,737.06
210102	Нэмэгдэл	247,438.76	48,691.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,594.66	0.00
210104	Урамшуулал	114,306.07	7,873.01
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,177.72	47,222.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,261.82	44,918.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,975.67	31,112.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,493.49	3,052.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,851.59	3,115.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,706.94	668.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,234.13	6,970.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,653.79	305,327.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,392.16	16,233.75
210302	Түлш, халаалт	276,343.01	285,496.24
210303	Цэвэр, бохир ус	918.62	3,597.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,099.96	31,688.14
210401	Бичиг хэрэг	9,873.01	3,041.51
210402	Тээвэр, шатахуун	36,324.26	19,052.38
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,935.54	1,424.10
210404	Ном, хэвлэл	2,369.00	480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,991.89	6,157.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,606.25	1,532.95
2105	Нормативт зардал	69,484.47	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,176.90	0.00
210502	Хоол, хүнс	26,323.27	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,984.30	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,726.30	8,863.10
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,043.80	0.00
210602	Тавилга	659.20	0.00
210604	Урсгал засвар	10,023.30	8,863.10
2107	Томилолт, зочны зардал	6,491.00	7,352.30
210702	Дотоод албан томилолт	6,491.00	7,352.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	289,385.49	22,455.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	287,138.30	19,046.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,476.89	500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	58.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	686.30	2,909.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,786.00	52,409.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,804.75	45,941.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	981.25	6,468.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,052,856.15	53,225.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	140,289.27	9,321.60
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,789.53	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,255.13	7,802.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	78,785.11	0.00

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,459.50	1,519.10
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	898,814.47	43,903.84
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	859,665.13	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,089.33	34,424.01
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,060.01	9,479.83
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,752.41	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,752.41	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	263,786.91	-329,801.63
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	94,707.22	199,167.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	94,707.22	199,167.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	94,707.22	199,167.80
220001	Барилга байгууламж	44,429.20	189,624.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,278.02	9,543.80
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-94,707.22	-199,167.80
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	169,079.69	-528,969.44
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	150,229.91	319,309.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	319,309.60	561,908.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,253,878.20	1,021,039.75	232,838.45	81.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	959,100.90	831,415.75	127,685.15	86.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	948,798.40	822,094.15	126,704.25	86.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,212.70	361,523.70	9,689.00	97.39
210101	Үндсэн цалин	259,350.00	257,737.06	1,612.94	99.38
210102	Нэмэгдэл	57,739.70	48,691.63	9,048.07	84.33
210104	Урамшуулал	0.00	7,873.01	-7,873.01	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	54,123.00	47,222.00	6,901.00	87.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,954.00	44,918.77	2,035.23	95.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,110.30	31,112.41	997.89	96.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,182.60	3,052.35	130.25	95.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,497.20	3,115.21	381.99	89.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742.20	668.58	73.62	90.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,421.70	6,970.22	451.48	93.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	332,932.70	305,327.09	27,605.61	91.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,767.60	16,233.75	2,533.85	86.50
210302	Түлш, халаалт	309,865.10	285,496.24	24,368.86	92.14
210303	Цэвэр, бохир ус	4,300.00	3,597.10	702.90	83.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,837.30	31,872.94	1,964.36	94.19

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	3,398.20	3,041.51	356.69	89.50
210402	Тээвэр, шатахуун	19,537.60	19,052.38	485.22	97.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,424.30	1,424.10	0.20	99.99
210404	Ном, хэвлэл	780.00	664.80	115.20	85.23
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,100.00	6,157.20	942.80	86.72
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,597.20	1,532.95	64.25	95.98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,140.00	10,503.10	636.90	94.28
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,640.00	1,640.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	9,500.00	8,863.10	636.90	93.30
2107	Томилолт, зочны зардал	7,438.40	7,352.30	86.10	98.84
210702	Дотоод албан томилолт	7,438.40	7,352.30	86.10	98.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,388.70	5,236.93	151.77	97.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,892.50	1,827.73	64.77	96.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.00	500.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.00	0.00	27.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60.00	0.00	60.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,909.20	2,909.20	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,894.60	55,359.32	84,535.28	39.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,994.60	48,891.32	84,103.28	36.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,900.00	6,468.00	432.00	93.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,302.50	9,321.60	980.90	90.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,302.50	9,321.60	980.90	90.48
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,802.50	7,802.50	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500.00	1,519.10	980.90	60.76
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	294,777.30	189,624.00	105,153.30	64.33
220001	Барилга байгууламж	294,777.30	189,624.00	105,153.30	64.33
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,253,878.20	1,085,267.38	168,610.82	86.55
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	156,277.30	0.00	156,277.30	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	156,277.30	0.00	156,277.30	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	989,000.90	1,013,392.05	-24,391.15	102.47
320001	Орон нутгийн төсвөөс	989,000.90	857,974.25	131,026.65	86.75
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	155,417.80	155,417.80	#DIV/0!
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	108,600.00	71,875.34	36,724.66	66.18
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,600.00	71,105.84	-53,505.84	404.01
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	769.50	230.50	76.95

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	90,000.00	0.00	90,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	117,725.34	117,725.34	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	181,952.98	181,952.98	#DIV/0!
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	66	60	6.00	90.91
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	29	3.00	90.63
620001	Удирдах ажилтан	10	10	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	7	4	3.00	57.14
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	32	29	3.00	90.63
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	7	4	3.00	57.14
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,467.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,467.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,987.66
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,987.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,987.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,479.83
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,479.83
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,479.83
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,467.49
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,467.49
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,987.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,887.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,592.81

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх

нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгохтой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн гүйцэтгэж аудитын менежер А.Цээням, Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Эрдэнэцогт сумын сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 1/14 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 1 дүгээр гарын үсгийг Засаг дарга Д.Цэвэгдорж, 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны дарга Ш.Жавхлантөгс нар зурж байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Орон нутгийн бие даан хөгжих боломжийг бүрдүүлж эрчимжсэн мал аж ахуй, газар тариалангийн үйлдвэрлэлийг хөгжүүлж, хүний хөгжил, язгуур эрх ашиг, өв соёл ёс заншлаа эрхэмлэн дээдэлж, төрийн үйлчилгээнд иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэн, айл өрх бүр ажил орлоготой, аюулгүй байгаль орчин хөгжингүй эдийн засагтай үйлдвэрлэгч сум болно” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Хөдөө аж ахуйг хөгжүүлэх
- Газар тариаланг хөгжүүлэх
- Нийтийн аж ахуй, жижиг дунд үйлдвэрлэл
- Байгаль хамгаалах хөтөлбөр
- Сумын эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийг хэрэгжүүлэх
- Төрийн бодлого, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх, сурталчлах, сургалт сурталчилгаа
- Сумын засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан зорилтуудыг хэрэгжүүлэх
- Монгол улсын Засгийн газраас Боловсрол Соёл, Эрүүл мэндийн салбарт хэрэгжиж буй дэд хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэх
- Иргэдийн оролцоог хангах
- Хамтын ажиллагааг өргөжүүлэх

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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 гэж үзлээ.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Эрдэнэцогт сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 80 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн 2,330,050.5 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 23,300.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 18,640.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 319,309.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 561,908.9 мянган төгрөг болж 242,599.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн харилцах дансанд байгаа мөнгөн хөрөнгө	319,309.6	561,908.9	242,599.3	75.9
Дүн	319,309.6	561,908.9	242,599.3	75.9

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 561,908.9 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд буцаан төвлөрүүлсэн 49,994.6 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 77,011.9 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 104,941.1 мянга, орон нутгийн ерөнхий орлогын үлдэгдэл 329,961.3 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 229,631.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 124,623.4 мянган төгрөг болж 105,008.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	3,392.2	-	(3,392.2)
Татаас санхүүжилтын авлага	49,758.6	-	(49,758.6)
Байгууллагаас авах авлага	34,266.8	16,315.5	(17,951.4)
Хувь хүмүүсээс авах авлага	28,139.7	28,139.7	-
Хувь хүмүүст олгосон зээл	114,074.6	80,168.2	(33,906.4)
Хувийн хэвшлийн аж ахуй нэгжид олгосон зээл			-
Дүн	229,631.9	124,623.4	-105,008.6

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт авлагын 64.3 хувь буюу 80,168.2 мянган төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн авлага, 30.4 хувь буюу ЗДТГ-ын авлага, 5.3 хувь буюу 6,600.0 мянган төгрөг нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн авлага байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын Тамгын газар	32,216.8	37,855.2	5,638.4	30.4
ИТХ	116.5		-116.5	0.0
Соёл	1.1		-1.1	0.0
ЭМТ	46,434.7		-46,434.7	0.0
СХС	114,074.6	80,168.2	-33,906.4	64.3
Цэцэрлэг	560.5		-560.5	0.0
ЕБС	24,627.8		-24,627.8	0.0
ОНХСан	11,600.0	6,600.0	-5,000.0	5.3
НИЙТ ДҮН	229,631.9	124,623.4	-105,008.6	100.00

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сум хөгжүүлэх сангийн авлага оны эхэнд 114,074.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд зээл олгоогүй бөгөөд 33,906.4 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж оны эцэст 80,168.2 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 403,533.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 120,193.9 төгрөг болж, 283,339.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	44,232.6		-44,232.6
Эм боох материал	29,200.8		-29,200.8
Бичиг хэргийн атериал	8,540.9	1,050.0	-7,490.9
Аж ахуйн материал	286,450.7	91,728.9	-194,721.8
Сэлбэг хэрэгсэл	66.0		-66.0
Түлш, шатах тослох материал	1,222.5		-1,222.5

**Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Барилгын засварын материал	1,026.5		-1,026.5
Хүнсний материал	7,209.5		-7,209.5
Бусад хангамжийн материал	3,346.3		-3,346.3
Мал амьтад	4,822.5		-4,822.5
Нөөцийн бараа	17,415.0	27,415.0	10,000.0
Дүн	403,533.2	120,193.9	-283,339.3

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл **120,193.9** мянган төгрөг болж өмнөх оноос 283,339.3 мянган төгрөгөөр буурсан Ерөнхий боловсролын сургууль, Эрүүл мэндийн төв, хүүхдийн цэцэрлэг, соёлын төв нь улсын төсвийн байгууллага болсонтой холбоотой тухайн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдэхгүй болсонтой холбоотой байна.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	6,744.0	6,744.0	0.00	5.6
ЗДТГ	71,986.7	86,034.9	14,048.3	71.6
Соёл	9,048.9		(9,048.9)	-
ЭМТ	114,198.3		(114,198.3)	-
ОНХС	17,415.0	27,415.0	10,000.0	22.8
ЕБС	114,872.7		(114,872.7)	-
Цэцэрлэг	69,267.7		(69,267.7)	-
НИЙТ ДҮН	403,533.2	120,193.9	-283,339.3	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 82,847.8 мянган төгрөгийн бараа материалын 66,013.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 16,834.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан байна. Мөн нийт хасагдсан 366,187.1 мянган төгрөгийн 307,387.6 мянган төгрөг буюу 83.9 хувь нь шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	82,847.8	Хасагдсан	366,187.1
Худалдан авсан	66,013.5	Худалдсан, зарцуулсан	52,914.9
Хандиваар		Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	305.0
Шилжүүлсэн авсан	16,834.3	шилжүүлсэн	307,387.6
бусад		бусад	5,579.6

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 8,608,077.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 3,441,203.0 мянган төгрөг болж 5,166,874.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	8,518,784.1	3,382,060.5	-5,136,723.7	98.3
Барилга байгууламж, орон сууц	7,430,364.4	2,873,352.3	-4,557,012.2	83.5
Тээврийн хэрэгсэл	179,702.8	187,682.8	7,980.0	5.5
Машин тоног төхөөрөмж	631,984.5	264,619.5	-367,365.0	7.7
Тавилга эд хогшил	255,708.2	55,916.1	-199,792.1	1.6
Түүх соёлын дурсгалт зүйл			0.0	0.0
Дуусаагүй барилга байгууламж			0.0	0.0
Номын фонд	18,024.2	489.8	-17,534.4	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000.0		-3,000.0	0.0

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	89,293.5	59,142.5	-30,151.0	1.7
Программ хангамж	1,735.5	552.5	-1,183.0	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	87,558.0	58,590.0	-28,968.0	1.7
НИЙТ ДҮН	8,608,077.6	3,441,203.0	-5,166,874.7	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд Ерөнхий боловсролын сургууль, хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, соёлын төвийн байгууллагууд улсын төсвийн байгууллага болсонтой холбоотой шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр 5,609,383.7 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Хүснэгт № 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	5,589.0	5,589.0	0.0	0.2
ЗДТГ	2,993,105.0	3,45,614.0	442,509.0	99.8
Соёл	2,120,530.4		-2,120,530.4	0.0
ЕБС	1,900,425.1		-1,900,425.1	0.0
Цэцэрлэг	1,039,673.0		-1,039,673.0	0.0
Эмнэлэг	548,755.2		-548,755.2	0.0
ОНХСан			0.0	0.0
НИЙТ ДҮН	8,608,077.6	3,441,203.0	-5,166,874.7	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд 442,509.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд үүний 90.9 хувь буюу 402,513.2 мянган төгрөгийг хөрөнгийн үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан нь голлох нөлөө үзүүлж байна

Хүснэгт 9. Үндсэн хөрөнгийн орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	442,509.0	Хасагдсан	5,609,383.7
Худалдан авсан	9,543.8	Худалдсан	
Хандиваар	0.00	Акталсан	
Шилжүүлэн авсан	402,513.2	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	5,609,383.7
бусад	30,452.0	Бусад	

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 3,485.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл өглөгийн үлдэгдэлгүй бөгөөд 3,485.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	3,485.6	0	0.0	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,259.1	0	-	36.1
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,606.5	0	-	46.1
Байгууллагад төлөх өглөг	620.0	0	-	17.8
Хувь хүмүүст өгөх өглөг		0	-	-
Дүн	3,485.6	0	-	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант хугацааны эцэст богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлгүй байна

Хүснэгт № 11. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	204.9		(204.9)	5.88

ЗДТГ	364.7		(364.7)	10.46
Соёлын төв	50.4		(50.4)	1.45
ЕБС			-	-
ЭМТ	1,606.5		(1,606.5)	46.09
ОНХС			-	-
Цэцэрлэг	1,259.1		(1,259.1)	36.12
СХСан			-	-
ДҮН	3,485.6	-	(3,485.6)	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 8,129,505.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 3,562,438.5 мянган төгрөг болж, 4,567,067.2 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 12. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,588,966.5	509,732.5	(1,079,234.1)	14.3
Өмч: - төрйн			-	-
Хуримтлагдсан үр дүн	4,382,241.4	2,855,557.4	(1,526,684.0)	80.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,158,297.7	197,148.6	(1,961,149.1)	5.5
Дүн	8,129,505.6	3,562,438.5	(4,567,067.2)	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 4,567,067.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь Ерөнхий боловсролын сургууль, хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, соёлын төвийн байгууллагууд бүтцийн өөрчлөлтөөр тухайн тайлант нэгтгэгдээгүйтэй холбоотой байна.

3.6 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.

3.5.10 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ний өдрийн хуралдаанаар 4/09 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 243,200.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 2,000.0 мянга, нийт 245,200.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	243,200.0	418,175.0	174,975.0	171.9
ЦХТА рлого /суутган/	100,000.0	117,802.0	17,802.0	117.8
Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар	3,000.0	28,121.6	25,121.6	937.4
Бууны татвар	4,000.0	2,580.0	(1,420.0)	64.5
ИОТХ	12,000.0	12,494.5	494.5	104.1
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,500.0	964.2	(535.8)	64.3
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	23,000.0	20,083.0	(2,917.0)	87.3
Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсаны орлого	3,000.0	2,066.4	(933.6)	68.9

**Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Малын тоо толгойн албан татвар	78,500.0	54,989.8	(23,510.2)	70.1
Газрын төлбөр	4,200.0	1,076.0	(3,124.0)	25.6
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,000.0	4,455.2	(1,544.8)	74.3
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	158,313.6	158,313.6	-
ТТАМАТөлбөр	8,000.0	14,700.0	6,700.0	183.8
Ойн нөөц ашигласны төлбөр	-	528.6	528.6	0
2.Татварын бус орлого	2,000.0	2,020.0	20.0	101.0
2.1.Хүү торгуулийн орлого	2,000.0	2,020.0	20.0	101.0
Нийт дүн	245,200.0	420,195.0	174,995.0	171.4

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 171.4 хувь буюу 174,995.0 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Орлогын нэр төрлөөр авч үзвэл цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого 17,802.0 мянга, иргэний орлого тодорхойлох хуудсаар 494.5 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын албан татвар 6,700.0 мянга, үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар 25,121.6 мянга, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр 158,313.6 мянган төгрөгөөр тус тус давуулан биелүүлсэн байна. Харин бууны албан татвар 1,420.0 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 535.8 мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 2,917.0 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 933.6 мянга, малын тоо толгойн албан татвар 23,510.2 мянга, газрын төлбөр 3,124.0 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 1,544.8 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогод сумын Засаг даргын Тамгын газар 1000.0 мянган төгрөгийн орлогоос 769.5 мянган төгрөгийн орлого орж төлөвлөсөн орлогыг биелүүлж ажиллаагүй байна. байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 17,600.0 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 36,953.3 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 1,253,878.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,021,039.7 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас мянган төгрөгийг 831,415.7 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулж 189,624.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Нийт зарлага ба зээлийн дүн	1,253,878.2	1,021,039.7	232,838.5	81.4
70105 Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага	85,170.900	83,624.062	1,546.838	98.2
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	84,570.900	83,049.1	1,521.8	98.2
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал	600.000	575.0	25.0	95.8
70106 Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	460,153.500	445,899.194	14,254.306	96.9
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	318,950.700	315,999.8	2,950.9	99.1
80106 Баг хорооны үйл ажиллагааны зардал	81,500.300	77,745.1	3,755.2	95.4
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал	1,900.000	944.1	955.9	49.7
80815 Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөгдсөн	7,802.500	7,802.5	0.0	100.0

81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	25,000.000	23,761.1	1,238.9	95.0
81701 Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх зардал	15,000.000	12,675.0	2,325.0	84.5
82212 хур хог хаягдал, орчны бохирдол	6,000.000	5,222.6	777.4	87.0
Гамшгаас сэргийлэх сургалт сурталчилгаа	4,000.000	1,749.0	2,251.0	43.7
70503 Орон нутгийн зорилтот орон оруулалт	294,777.3	189,624.0	105,153.3	64.3
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	60,000.0	46,495.5	13,504.5	77.5
83401 ОНХС-Итгэлцүүрээр тооцох	129,868.8	104,256.5	25,612.3	80.3
83403 ОНХС-хайгуулийн тусгай зөвшөөрлийн төлбөр	101.4		101.4	0.0
83405 ОНХС Малын тоо толгойн албан татвар	78,500.0	26,360.0	52,140.0	33.6
83406 ОНХС -бусад	26,307.1	12,512.0	13,795.1	47.6
71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	50,765.0	32,087.8	18,677.2	63.2
80112 нийтлэг үйлчилгээ	50,765.0	32,087.8	18,677.2	63.2
71702 Соёл урлаг	102,392.5	101,539.2	853.3	99.2
80112 нийтлэг үйлчилгээ	102,392.5	101,539.2	853.3	99.2
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	43,617.0	39,255.2	4,361.8	90.0
80112 нийтлэг үйлчилгээ	43,617.0	39,255.2	4,361.8	90.0
71802 Ерөнхий боловсрол	139,402.0	128,870.3	10,531.7	92.4
80112 нийтлэг үйлчилгээ	139,402.0	128,870.3	10,531.7	92.4
72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	77,600.0	140.0	77,460.0	0.2
82611 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	77,600.0	140.0	77,460.0	0.2

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн бөгөөд Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021.12.17-ний өдрийн 4/09 дугаар тогтоолоор нийт 1,329,290.9 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №14. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	104,595.3	92,214.4	12,380.9
Засаг даргын Тамгын газар	360,745.7	460,128.4	-99,382.7
Сургууль	182,281.6	182,281.6	0.0
Цэцэрлэг	68,908.8	68,908.8	0.0
Эрүүл мэндийн төв	53,167.4	53,167.4	0.0
Соёлын төв	96,678.0	96,678.0	0.0
Сум хөгжүүлэх сан		77,600.0	-77,600.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан		298,312.3	-298,312.3
Нийт дүн	866,376.8	1,329,290.9	-462,914.1

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ний өдрийн 4/09 дугаар тогтоолоор анх 1,329,290.9 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2022.06.09-ний өдрийн 06/09 дугаар тогтоолоор 75,412.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,253,878.2 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 156,277.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 634,650.9 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 245,200.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн орлогоос, 18,600.0 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 199,150.0 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг 616,150.9 мянга, орон нутгийн орлогоос 291,818.0 мянга, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс 155,417.8 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 71,105.8 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 769.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 49,994.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	ОН
ЗДТГ	460,153.5	445,899.2	14,254.3	96.9	14,023.8
ИТХ	85,170.9	83,624.1	1,546.8	98.2	1,546.8
Соёлын төв	102,392.5	101,539.2	853.3	99.2	853.3
Сум хөгжүүлэх сан	77,600.0	140.0	77,460.0	0.2	-
Сургууль	139,402.0	128,870.3	10,531.7	92.4	10,531.7
Цэцэрлэг	43,617.0	39,255.2	4,361.8	90.0	4,361.8
ЭМТ	50,765.0	32,087.8	18,677.2	63.2	18,677.2
ОНХС	294,777.3	189,624.0	105,153.3	64.3	
Нийт дүн	1,253,878.2	1,021,039.7	232,838.5	81.4	49,994.7

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,021,039.7 мянган төгрөг буюу 81.4 хувьтай байгаа нь ЗДТГ-ын урсгал зардлыг 14,254.3 мянга, ИТХ-ын урсгал зардлыг 1,546.8 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардлыг 105,153.3 мянга, сум хөгжүүлэх сангаас зээл олгоогүйтэй холбоотой 77,460.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

3.6.3 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан 20,887.5 мянга, аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 1,987.2 мянга, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 8,592.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 21,987.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 9,479.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 16. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	1,300.0	30,167.5	31,467.5
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300.0	19,587.5	20,887.5
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,987.2	1,987.2
Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		8,592.8	8,592.8
НИЙТ ЗАРЛАГА	1,300.0	30,167.5	31,467.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300.0	20,687.7	21,987.7
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9,479.8	9,479.8
Төсөвт төвлөрүүлсэн	0.0	9,479.8	9,479.8

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд сумын орон нутгийн нөөц хөрөнгөнд 25,000.0 мянган төгрөгөөр баталж 23,761.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,238.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Сумын орон нутгийн нөөц хөрөнгөөс Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны 17, 66, 138 дугаар захирамжаар Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ыг 2.1.6 "шагнал урамшуулал, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж, дэмжлэг", 4.1-т "Нөөц хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар зарцуулна" гэсэн заалтыг үндэслэн "Цэргийн албан хаагчдад хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээ"-нд зориулан төсвөөс 3, 6, 11 дүгээр сард 1,105.00 мянга, Тангаргийн баярт оролцсон эцэг эхчүүдэд 2 удаагийн гүйлгээгээр 300.0 мянга, нийт 1405.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т ".батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна...

3.8 Аудитын гол асуудал

Сумын Засаг даргын 2022 оны жилийн эцсийн үнэлгээ, сумын засаг дарга, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт ажлын үр дүнг аймгийн Засаг даргын 2022.12.22-ны өдрийн Б/49 дүгээр захирамжаар 83.45 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан нийт 1,253,878.2 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 1,021,039.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 81.4 хувийн биелэлттэй байна.

Тус сум нь 14 нэр төрлийн орлогоор 245,200.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 420,195.0 төгрөгийг төвлөрүүлж, нийт орлого хувь буюу 174,995.0 мянган төгрөгөөр давж биелсэн боловч 7 нэр төрлийн 33,985.3 мянган төгрөгийн орлого тасарсан байна.

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 4 байгууллагын санхүүгийн тайлан 4 улсын төсвийн байгууллагын тогтмол зардал нэгтгэгдсэн байна

Төрийн аудитын байгууллагаас Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын харьяа 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэр аудитад хамруулан санхүүгийн аудитыг гүйцэтгэсэн байна.

Хүснэгт №17. Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүн

Байгууллагын нэр	Байгууллагын тоо				Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл					
	Хамрагдвал зохиx	Хамрагдсан	Гүйцэтгэсэн		Бүгд	Үүнээс				
			Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Зөрчилгүй	Хязгаарла лттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан	
ЗДТГ	1	1		1						
ИТХурал	1	1		1						
ОНХС	1	1		1						
СХС	1	1		1						
НИЙТ ДҮН	4	4		4	0	0	0			0

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 59,332.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 57,456.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 470.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,405.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна. Хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт №18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
			Залруулга		Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн зөрчил										
ЗДТГ	2	1,875.0			1	470.0			1	1,405.0
ОНХСан	2	57,456.5	2	57,456.5						
СТА зөрчлийн дүн	4	59,331.5	2	57,456.5	1	470.0	-	-	1	1,405.0
СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										
ЗДТГ	1	-							1	-
НХСан	1	-							1	-
Нийцлийн аудитын дүн	2	-							2	-
Нийт дүн	6	59,332.0	2	57,456.5	1	470.0	0	-	3	1,405.0

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэсэн

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчлийг санхүүгийн тайлангийн болон нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал гэж ангилан үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 59,331.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 3 зөрчил тус тус илэрсэн байна.

Д/д	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны
-----	--	------------	---

**Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

		/мянган төгрөг/	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт.	Албан тушаал	Овог нэр
A	2	3	4	5	6
Засаг даргын Тамгын газар		1,875.00			
1	Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2022 оны 17, 66, 138 дугаар захиармжаар орон нутгийн нөөц хөрөнгөөс "Цэргийн албан хаагчдад хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээ"-нд зориулан төсвөөс 3, 6, 11 дүгээр сард 1105,0 мянга, Тангарагын баярт оролцсон эцэг эхчүүдэд 2 удаагийн гүйлгээгээр 300.0 мянга, нийт 1405.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1,405.00	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Р.Болормаа М.Мягмарсүрэн
2	Засгийн газрын Худалдан авах ажиллагааны АЗ сертификат олгох сургалтад оролцсон 6 ажилтанд 2022.03.30-нд 150.0 мянга, 2022.09.20-ны өдөр 320.0 мянган төгрөгийг төсвөөс төлж буцаан суутган тооцоо хийгээгүй байна.	470.00	Төлбөрийн акт тогтоосон	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Р.Болормаа М.Мягмарсүрэн
3	Шилэн дансны хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6.4.5-т заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 46492,3 мянган төгрөгийн 62 гүйлгээ мэдээлэхээс 29915.6 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ, зарлагын 47040.0 мянган төгрөгийн халаалтын 7 гүйлгээг бүрэн, хуулийн 6.4.8 Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 88 мэдээллийн 86296,4 мянган төгрөгөөс 19 мэдээлийн 8464.4 мянган төгрөгийн мэдээлийг хугацаа хоцроосон байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Р.Болормаа М.Мягмарсүрэн
ОНХС		57,456.50			
1	Сумын нутаг дэвсгэрийн ерөнхий төлөвлөгөө хийлгэх 12,456.5 мянган төгрөгийн ажил дуусаагүй байгаа тул бараа материалын нөөц дансанд бүртгээгүй байна.	12,456.50	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Цэвэгдорж М.Дүүриймаа
2	Ямаат 2 багийн төвийн барилгын урьдчилгаа 45,000.0 мянган төгрөгийг Баянхонгор эко дулаан ХХК-д шилжүүлсэн боловч барилгын ажлын 45000,0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардлаар бүртгэсэн.	45,000.00	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Цэвэгдорж М.Дүүриймаа
3	Шилэн дансны сайтад 5,0 сая төгрөгөөс дээш худалдан авсан бараа үйлчилгээний 11 мэдээлэл байршуулахаас 50600,0 мянган төгрөгийн 5 мэдээлэл, 206745.6 мянган төгрөгийн 15 төсөл арга хэмжээний гэрээг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Цэвэгдорж М.Дүүриймаа
Нийт дүн		59,331.50			

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт болон Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 130 мэдээллийг хугацаанд нь, 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг мэдээллийн хугацаа болоогүй байна.

Хүснэгт 19. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	Хугацаа	Төрөл	Мэдээлвэл зохих/удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	12	12	10		2
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	88		
4	Сар бүр	5	60	43	17	
5	Тухай бүр	6	72	66	6	
	Нийт	28	155	130	23	2

Эх сурвалж. Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайланд онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллахыг бүх шатны төсөв захирагчид даалгасан. Уг хуулийн хэрэгжилтийг Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгахад зөрчил илрээгүй байна.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4 алдаа, зөрчил илэрснээс алдаа, зөрчил давтан гаргахгүй байх н 4 зөвлөмж хүргүүлсэн ба зөвлөмжийн хэрэгжилтийг сумын Засаг даргын 2022 оны 09 дугаар сарын 08-ний өдрийн 2/42 тоот албан бичгээр ирүүлж хэрэгжилтийг тооцсон байна. Хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 20 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Төлбөрийн акт							
Зөвлөмж	4	0	4	0			100.0
Нийт	4	0	4	0			100.0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх 23,510.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 23,510.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1. АЛБАН ШААРДЛАГА

1. Эрдэнэцогт сумын малын тоо толгойн албан татвараар 78,500.0 мянган төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 54,989.8 мянган төгрөг оруулж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 23,510.2 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

Энэ нь мал тоо, толгойн албан татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.2 дахь “Тухайн татварын жилд албан татвар ногдуулах малын тоо толгойг Статистикийн тухай хуульд заасны дагуу хийгдсэн өмнөх жилийн мал тооллогын дүнд үндэслэн тодорхойлно”, 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх “Албан татвар төлөгч энэ хуулийн дагуу ногдуулсан албан татварыг тэнцүү хоёр хуваан тухайн жилийн 7 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өөрийн өмчилж байгаа малын тоо толгой тоологдож бүртгэгдсэн сум, дүүргийн төсөвт төлнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь. Сумын малын тоо толгойн албан татварыг үнэн зөв тодорхойлон төлөвлөж, 2022 оны дутуу татвар, 2023 оны татварыг тайлант хугацаанд нь төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлага өгөв.

4.2. ЗӨВЛӨМЖ

1. Дотоод, хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын нэгтгэгдсэн сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сум байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 59,332.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа, 4 зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 14.2.10 дахь заалтыг мөрдөж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой.

Илрүүлэлт: Орон нутгийн өмчийн 2019 оны үзлэг тооллогоор 57600.0 мянган төгрөгийн дизель мотор биетээр байхгүй тооллогоор дутагдсан тул хууль, хяналтын байгууллагад өгч шийдвэрлүүлэх албан шаардлагыг 2020 оны ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгсөн боловч одоо болтол хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 03 сарын 1-ний өдрийн А/69 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн дутагдсан хөрөнгийн жагсаалтад ирүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1 дэх “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;” заалтыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Оршин байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй тооллогоор дутсан хөрөнгүүдтэй холбоотой асуудлыг хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Тав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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	
Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын нэгтгэгдсэн сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сум байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 59,332.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа, 4 зөрчил илэрсэн байна.	1	0					1	0					
Орон нутгийн өмчийн 2019 оны үзлэг тооллогоор 57600.0 мянган төгрөгийн дизель мотор биетээр байхгүй тооллогоор дутагдсан байна.	1	57,600.0					1	57,600.0					
Дүн	2	57,600.0					2	57,600.0					

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	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
малын тоо толгойн албан татвараар 78,500.0 мянган төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 54,989.8 мянган төгрөг оруулж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 23,510.2 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.	1	23,510.2					1	23,510.2	
Дүн	1	23,510.2					1	23,510.2	

оОо