



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2023/146/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Аудитор:Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 94
танай _____ -ны № _____ -г

ХАНХОНГОР СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Х.ОДБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Ханхонгор сумын Соёлын төвийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ханхонгор сумын Соёлын төвийн 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.

Бараа материалын жилийн эцсийн тооллого хийж, тооцоо бодоогүй байгаа нь УСНББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2-д заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

сумын соёлын төв нь Соёлын яамны харьяа байгууллага болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 13.5 сая төгрөгийн хөгжмийн зэмсэг нийлүүлэгдсэн байна.

016020168

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.

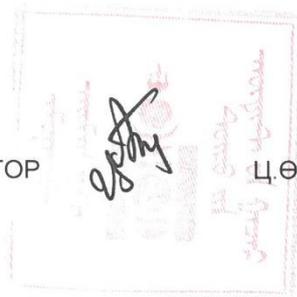
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>48,578,136.40</u>	<u>70,665,484.78</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	17,294,098.78
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	17,294,098.78
3121	Төгрөг	-	17,294,098.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	17,294,098.78
33	АВЛАГА	1,728,000.00	1,728,000.00
335	Бусад авлага	1,728,000.00	1,728,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,728,000.00	1,728,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,850,136.40	51,643,386.00
354	Хангамжийн материал	46,850,136.40	51,643,386.00
35410	Бичиг хэргийн материал	680,000.00	979,900.00
35420	Аж ахуйн материал	3,277,100.00	14,826,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,368,167.40	-
35470	Бусад хангамжийн материал	40,524,869.00	35,836,886.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>953,723,392.23</u>	<u>1,066,880,417.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	953,723,392.23	1,066,880,417.30
392	Биет хөрөнгө	952,009,392.23	1,065,166,417.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	897,732,611.02	897,732,611.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,327,817.32)	(60,290,027.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,500,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,812,500.11)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	63,972,378.20	177,228,905.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,717,748.92)	(30,794,825.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,406,347.00	26,524,097.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,912,747.06)	(18,823,624.02)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	11,632,200.00	11,632,200.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,701,986.00	56,856,639.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,980,716.58)	(5,840,958.14)
39217	Ном	9,815,400.00	10,941,400.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,714,000.00	1,714,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,714,000.00	1,714,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,002,301,528.63</u>	<u>1,137,545,902.08</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>832,240,340.70</u>	<u>967,484,714.15</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	832,240,340.70	967,484,714.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	278,318,728.83	413,563,102.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	278,318,728.83	278,318,728.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	135,244,373.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	553,921,611.87	553,921,611.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>832,240,340.70</u>	<u>967,484,714.15</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	142,476,202.00	168,405,760.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	233,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	233,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	233,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	233,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	142,243,202.00	168,405,760.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	94,098,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	94,098,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,289,202.00	3,315,860.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,289,202.00	1,715,860.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,954,000.00	70,991,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,954,000.00	70,991,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	168,599,572.99	179,542,788.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	168,599,572.99	179,542,788.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	164,354,281.25	175,049,730.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,359,569.26	56,425,365.78
210101	Үндсэн цалин	62,359,569.26	43,772,746.04
210102	Нэмэгдэл	-	11,238,833.78
210104	Урамшуулал	-	1,413,785.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,070,710.00	7,097,237.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,070,710.00	4,879,443.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	618,092.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	436,748.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	86,279.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	1,076,674.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,941,404.00	54,567,843.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,160,572.00	2,425,005.14
210302	Түлш, халаалт	50,844,926.00	50,820,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	935,906.00	1,322,838.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,122,152.60	12,847,280.40
210401	Бичиг хэрэг	224,500.00	545,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,323,332.60	4,868,167.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	124,000.00	225,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	371,700.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	2,521,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,078,620.00	4,687,983.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,962,000.00	1,449,000.00
210604	Урсгал засвар	1,962,000.00	1,449,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	128,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	128,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,180,727.00	5,975,376.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,180,727.00	5,975,376.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,467,718.39	36,559,627.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,602,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	127,500.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,340,218.39	34,957,627.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,245,291.74	4,493,058.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,789,202.00	2,905,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,789,202.00	2,905,360.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,587,698.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,587,698.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	456,089.74	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	456,089.74	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(26,123,370.99)	(11,137,028.66)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,503,971.45	19,744,874.89
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,503,971.45	19,744,874.89
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,503,971.45)	(19,744,874.89)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(27,627,342.44)	(30,881,903.55)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	142,476,202.00	168,405,760.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	233,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	233,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	233,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	233,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	142,243,202.00	168,405,760.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	94,098,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	94,098,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,289,202.00	3,315,860.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,289,202.00	1,715,860.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,954,000.00	70,991,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,954,000.00	70,991,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	142,476,202.00	149,378,411.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	142,476,202.00	149,378,411.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,230,910.26	144,885,352.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,359,569.26	56,425,365.78
210101	Үндсэн цалин	46,748,199.82	43,772,746.04
210102	Нэмэгдэл	15,611,369.44	11,238,833.78
210104	Урамшуулал	-	1,413,785.96

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,070,710.00	7,097,237.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,804,067.00	4,879,443.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	614,100.00	618,092.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	395,300.00	436,748.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	108,300.00	86,279.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,148,943.00	1,076,674.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,941,404.00	54,567,843.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,160,572.00	2,425,005.14
210302	Түлш, халаалт	50,844,926.00	50,820,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	935,906.00	1,322,838.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,435,400.00	3,468,830.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	249,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,499,200.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	225,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	486,200.00	494,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,824,000.00	11,436,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,099,700.00
210604	Урсгал засвар	1,824,000.00	10,336,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	128,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	128,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,397,327.00	6,511,626.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,397,327.00	6,511,626.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,952,500.00	5,249,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,249,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,952,500.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,245,291.74	4,493,058.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,789,202.00	2,905,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,789,202.00	2,905,360.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,587,698.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,587,698.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	456,089.74	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	456,089.74	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	19,027,348.78
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,733,250.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,733,250.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,733,250.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,733,250.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(1,733,250.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	17,294,098.78
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	17,294,098.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	827,910,558.54	108,336,625.71	2,656,367,401.96	3,592,614,586.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	827,910,558.54	108,336,625.71	2,656,367,401.96	3,592,614,586.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	285,660,770.84	285,660,770.84
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	827,910,558.54	108,336,625.71	2,942,028,172.80	3,878,275,357.05
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	827,910,558.54	108,336,625.71	2,942,028,172.80	3,878,275,357.05
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	827,910,558.54	108,336,625.71	2,942,028,172.80	3,878,275,357.05
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,931,975,284.23	1,931,975,284.23
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	827,910,558.54	108,336,625.71	4,874,003,457.03	5,810,250,641.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	156,260,600.00	149,193,102.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	156,260,600.00	147,459,852.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	155,492,600.00	146,691,852.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	64,090,200.00	56,425,365.78
210101	Үндсэн цалин	46,290,800.00	43,772,746.04
210102	Нэмэгдэл	15,659,000.00	11,238,833.78
210104	Урамшуулал	2,140,400.00	1,413,785.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,011,300.00	7,097,237.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,447,700.00	4,879,443.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	640,900.00	618,092.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	512,700.00	436,748.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,200.00	86,279.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,281,800.00	1,076,674.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,846,200.00	54,567,843.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,258,100.00	2,425,005.14
210302	Түлш, халаалт	50,900,000.00	50,820,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,688,100.00	1,322,838.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,471,200.00	3,468,830.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	249,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	225,000.00	225,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	496,200.00	(5,900.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,463,700.00	11,436,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,099,700.00

210604	Урсгал засвар	10,363,700.00	10,336,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	250,000.00	128,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	250,000.00	128,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,360,000.00	8,318,126.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,360,000.00	8,318,126.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,000,000.00	5,249,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,000,000.00	5,249,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	768,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,733,250.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,733,250.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,733,250.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	156,260,600.00	165,089,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	85,332,400.00	94,098,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	85,332,400.00	94,098,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	70,928,200.00	70,991,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	70,928,200.00	70,991,200.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		17,294,098.78

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	2,797,360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	2,797,360.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	660,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	660,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,137,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,137,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,137,360.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,815,860.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,815,860.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,715,860.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	100,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

Аудитаар нийт 24 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 70.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 8.6 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө. Үүнд:

Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлын дүн 1.7 сая төгрөг, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлын эх үүсвэрийн дүн 43.7 сая төгрөг, орлого үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүн 166.1 сая төгрөг, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт зардлын дүн 24.4 сая төгрөг, цалингийн зардлын дүн 1.2 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлын дүн 0.6 сая төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлын дүн 0.3 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын дүн 2.5 сая төгрөг, ном хэвлэлийн зардлын дүн 0.5 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлын дүн 0.6 сая төгрөг, акталсан бараа материалын дүн 0.1 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 8.6 сая төгрөгийг тус тус тайланд зөрүүтэй тусгасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1, "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байсныг залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Бараа материалын торуулга тайлангийн дансны үлдэгдлийг жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлтэй тулган баталгаажуулахад 51,643,386.00 төгрөгийн бараа материалын тооллого хийж, тооцоо бодоогүй байна.

Энэ нь УСНББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1 "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" эд хөрөнгийн тооллого заавал хийнэ. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа хийнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн системд 155 мэдээлэл байршуулахаас 8 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.3 "*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж

Шилэн дансны цахим хуудсанд тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх зөвлөмж өглөө.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Ханхонгор сумын СТ	13	302,583.4	1	51,643.4	12	242,273.3	11	242,273.3	1	51,643.3		
Дүн	13	302,583.4	1	51,643.4	12	242,273.3	11	242,273.3	1	51,643.3		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Ханхонгор сумын СТ	15	302,583.4			1	51,643.3	1	0	-	-	-	-
Дүн	15	302,583.4			1	51,643.3	1	0	-	-	-	-

