

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чулуунхороот сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/30/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чойбалсан хот
2023 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Аудитын илрүүлэлт
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.24 № 190

танай _____-ны № _____-т

ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.БАТТУЛГА 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 Чулуунхороот сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Чулуунхороот сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Хөрөнгийн тооллого хийж, үр дүнг хэлэлцэн баталгаажуулах нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-т "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 22 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажиллаагүй байна.

011020164

Бусад асуудлын хэсэг

Чулуунхороот сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилго, 47 зорилтын хүрээнд 112 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 92,3 хувиар дүгнэсэн байна.

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.БОЛОРТУУЛ

**ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2.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	178,505,249.79	190,056,620.52
33	АВЛАГА	348,120.27	-
335	Бусад авлага	348,120.27	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	348,120.27	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	165,900,941.00	179,320,432.00
351	Түүхий эд материал	4,665,000.00	3,577,000.00
35130	Эм боох материал	4,665,000.00	3,577,000.00
354	Хангамжийн материал	46,423,041.00	74,010,532.00
35410	Бичиг хэргийн материал	393,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	44,051,232.00	53,151,532.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	608,809.00	-
35450	Барилгын засварын материал	1,370,000.00	1,370,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	19,489,000.00
35600	Мал амьтад	114,812,900.00	101,732,900.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	12,256,188.52	10,736,188.52
36300	Тэжээлийн нөөц	12,256,188.52	10,736,188.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	909,096,633.54	1,059,149,620.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	909,096,633.54	1,059,149,620.18
392	Биет хөрөнгө	905,065,797.36	1,053,774,150.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	519,163,653.63	519,163,653.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,042,155.07)	(56,778,560.87)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,794,800.00	106,544,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,739,100.12)	(32,220,316.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	190,605,564.00	203,920,564.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,593,749.32)	(130,746,259.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	98,925,053.96	98,925,053.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,283,818.30)	(48,329,426.05)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	71,837,618.00	71,837,618.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,639,819.20)	(43,604,983.04)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,600,000.00	5,600,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	314,338,898.00	502,895,163.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,990,148.22)	(143,433,155.25)
39217	Ном	89,000.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	4,030,836.18	5,375,469.54
39301	Програм хангамж	7,667,200.00	9,167,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,136,363.82)	(7,291,730.46)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,500,000.00	3,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,087,601,883.33	1,249,206,240.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	348,120.27	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	348,120.27	-
413	Өглөг	348,120.27	-
4136	Бусад өглөг	348,120.27	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	348,120.27	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,087,253,763.06	1,249,726,240.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,087,253,763.06	1,249,206,240.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	628,549,492.89	628,549,492.89
51101	Өмч: - төрийн	3,500,000.00	3,500,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	361,830,630.26	523,783,107.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	308,725,486.37	361,830,630.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	53,105,143.89	161,952,477.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	93,343,639.91	93,343,639.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,087,601,883.33	1,249,206,240.70

**ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	705,005,882.12	916,369,861.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,167,732.12	251,930,265.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,167,732.12	251,930,265.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	122,167,732.12	251,930,265.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	121,567,732.12	251,330,265.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	582,838,150.00	664,439,596.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,510,550.00	18,288,396.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,341,550.00	7,612,396.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,169,000.00	676,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	567,327,600.00	646,151,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	567,327,600.00	646,151,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	635,845,138.77	754,328,383.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	621,345,138.77	646,928,383.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	520,191,384.59	610,990,176.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,048,370.85	242,682,618.00
210101	Үндсэн цалин	220,049,087.55	186,564,949.00
210102	Нэмэгдэл	-	44,640,523.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,618,000.00
210104	Урамшуулал	-	7,859,146.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,999,283.30	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,684,167.52	30,648,934.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,826,760.27	21,090,193.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,919,659.53	2,479,468.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,489,132.74	1,953,334.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	596,691.28	454,114.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,851,923.70	4,671,823.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,866,424.45	31,530,967.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,117,749.45	2,585,592.15
210302	Түлш, халаалт	10,748,675.00	28,945,375.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,356,423.00	49,844,608.00
210401	Бичиг хэрэг	3,217,185.00	2,085,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,241,943.00	28,122,248.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,523,870.00	4,850,760.00
210404	Ном, хэвлэл	1,704,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,174,525.00	185,850.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,494,900.00	14,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,476,100.00	10,424,400.00
210604	Урсгал засвар	2,476,100.00	10,424,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,250,000.00	4,624,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,250,000.00	4,624,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	893,592.00	97,907,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	97,057,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235,000.00	248,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,200.00	54,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,392.00	98,370.00

**ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,616,306.77	143,326,628.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,192,368.98	52,347,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,423,937.79	90,979,278.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,153,754.18	35,938,206.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,017,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	4,017,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	101,153,754.18	31,920,606.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	101,153,754.18	31,920,606.85
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,500,000.00	107,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,500,000.00	107,400,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	14,500,000.00	107,400,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	69,160,743.35	162,041,477.64
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	16,055,599.46	89,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	16,055,599.46	89,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(16,055,599.46)	(89,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	53,105,143.89	161,952,477.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	583,438,150.00	665,039,596.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,000.00	600,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	582,838,150.00	664,439,596.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,510,550.00	18,288,396.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,341,550.00	7,612,396.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,169,000.00	676,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	567,327,600.00	646,151,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	567,327,600.00	646,151,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	554,016,550.00	557,639,596.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,016,550.00	557,639,596.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	452,862,795.82	521,701,389.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,048,370.85	242,682,618.00
210101	Үндсэн цалин	220,049,087.55	186,564,949.00
210102	Нэмэгдэл	-	44,640,523.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,618,000.00
210104	Урамшуулал	-	7,859,146.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,999,283.30	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,684,167.52	30,648,934.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,826,760.27	21,090,193.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,919,659.53	2,479,468.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,489,132.74	1,953,334.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	596,691.28	454,114.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,851,923.70	4,671,823.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,267,749.45	31,530,967.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,117,749.45	2,585,592.15
210302	Түлш, халаалт	10,150,000.00	28,945,375.03

**ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,992,332.00	35,108,172.00
210401	Бичиг хэрэг	3,485,185.00	1,692,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,850,752.00	27,336,262.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,523,870.00	4,850,760.00
210404	Ном, хэвлэл	1,793,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,339,525.00	1,228,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,855,990.00	24,459,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,999,890.00	-
210604	Урсгал засвар	2,856,100.00	24,459,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,250,000.00	4,624,700.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,250,000.00	4,624,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	893,592.00	99,407,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	97,057,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235,000.00	248,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,200.00	54,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	1,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,392.00	98,370.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,870,594.00	53,239,277.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,870,594.00	53,239,277.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,153,754.18	35,938,206.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,017,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	4,017,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	101,153,754.18	31,920,606.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	101,153,754.18	31,920,606.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	29,421,600.00	107,400,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	29,421,600.00	107,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,421,600.00	107,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	29,421,600.00	107,400,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	29,421,600.00	107,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(29,421,600.00)	(107,400,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	632,079,492.89	93,343,639.91	387,273,988.92	1,112,697,121.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	632,079,492.89	93,343,639.91	387,273,988.92	1,112,697,121.72
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	632,079,492.89	93,343,639.91	387,273,988.92	1,112,697,121.72
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	632,079,492.89	93,343,639.91	387,273,988.92	1,112,697,121.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	632,079,492.89	93,343,639.91	387,273,988.92	1,112,697,121.72
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	161,952,477.64	161,952,477.64
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	632,079,492.89	93,343,639.91	549,226,466.56	1,274,649,599.36

**ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	646,751,200.00	614,830,593.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	533,933,600.00	507,430,593.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533,933,600.00	503,412,993.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,670,400.00	242,682,618.00
210101	Үндсэн цалин	232,786,900.00	186,564,949.00
210102	Нэмэгдэл	19,196,700.00	44,640,523.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,618,000.00
210104	Урамшуулал	4,686,800.00	7,859,146.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,828,300.00	30,648,934.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,569,900.00	21,090,193.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,566,300.00	2,479,468.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,052,700.00	1,953,334.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	512,700.00	454,114.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,126,700.00	4,671,823.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,031,000.00	31,530,967.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,625,000.00	2,585,592.15
210302	Түлш, халаалт	35,406,000.00	28,945,375.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,059,800.00	33,867,776.00
210401	Бичиг хэрэг	1,448,400.00	1,667,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,351,900.00	26,120,866.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,860,000.00	4,850,760.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,399,500.00	1,228,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,671,000.00	24,459,400.00
210604	Урсгал засвар	24,671,000.00	24,459,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,838,700.00	4,624,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,838,700.00	4,624,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	99,838,100.00	99,407,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	97,057,900.00	97,057,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,100.00	248,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,300.00	54,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,035,800.00	1,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	98,370.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,996,300.00	36,191,277.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,496,300.00	36,191,277.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,017,600.00	4,017,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,017,600.00	4,017,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,017,600.00	4,017,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	108,800,000.00	107,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	108,800,000.00	107,400,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	108,800,000.00	107,400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	646,751,200.00	614,830,593.15
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	646,751,200.00	614,830,593.15
122005	Орон нутгийн төсвөөс	646,751,200.00	614,280,593.15

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,510,550.00	18,288,396.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,510,550.00	18,288,396.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,510,550.00	18,288,396.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	100,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,296,988.00	1,240,396.00
210401	Бичиг хэрэг	25,000.00	25,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,186,988.00	1,215,396.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	85,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,113,562.00	17,048,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,113,562.00	17,048,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,510,550.00	18,288,396.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,510,550.00	18,288,396.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,341,550.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,169,000.00	7,612,396.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	676,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1.5 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Худалдан авсан нягтлан бодох бүртгэлийн Динамик онлайн программыг шууд зардлаар бичсэн байсныг бүртгэл, тайланд буцаан тусгуулсан.

Аудитаар нийт 1,636.2 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 3.6 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1,632.6 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй, зориулалт бусаар зарцуулсан албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан 1.4 сая төгрөгийн барилгын засварын материалын бүртгэл, тайлан байхгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн.
2. Төсвийн хөрөнгөөр 2,217.6 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй, зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;*” Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д “*төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;*”, 15.1.7-д “*байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах*”-ыг хориглоно гэж заасныг зөрчсөн.

3.2 Албан шаардлага

1. Сумын ЗДТГ-ын даргын 2022 оны А/12 дугаар тушаалаар томилогдсон ажлын хэсгийн 1,608.4 сая төгрөгийн хөрөнгийн тооллого хийсэн, үр дүнг хэлэлцэн баталгаажуулсан ажлын тайлан байхгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-т “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 22 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
2. Нярав Д.Энхцэцэгийн ХААН банкин дахь 5419074700 тоот дансаар дамжуулан авсан 23.0 сая төгрөгийн мөнгөн кассын тайлан гаргаагүй нь Сангийн Сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан “төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.4-т “Нягтлан бодогч нь ..., тайланг харилцагч Төрийн санд гарган ирүүлэхдээ МГТ1 маягтаар тухайн сарын эцсийн өдрөөр тасалбар болгон бэлэн мөнгөөр хийгдсэн зарлага, санхүүжилтийн тайланг төлбөрийн картын дансны хуулганы хамтаар хавсаргаж ирүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
3. Урсгал засварын зардлаас автотээврийн хэрэгсэлд 1.2 сая төгрөгөөр алсын асаалт, халаалтын систем программ худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

4. Бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар, үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

/Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Запруулсан		Запруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн динамик программыг орлогод авах.	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	1	1,500.0	-	-	-	-
Дүн	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	1	1,500.0	-	-	-	-

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
Санхүүгийн тайланд тусгагдсан 1.4 сая төгрөгийн барилгын засварын материалын бүртгэл, тайлан байхгүй.	1	1,370.0	1	1,370.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авсан	1	2,217.6	1	2,217.6	-	-	-	-	-	-	-	-
Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй	1	1,608,377.8	-	-	1	1,608,377.8	-	-	-	-	-	-
Мөнгөн кассын тайлан гаргаагүй	1	23,011.2	-	-	1	23,011.2	-	-	-	-	-	-
Батлагдсан төсвийн зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,200.0	-	-	1	1,200.0	-	-	-	-	-	-
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авсан.	1	0	-	-	-	-	-	-	1	0	-	-
Дүн	6	1,636,176.6	2	3,587.6	3	1,632,589.0	-	-	1	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авсан	1	2,217.6	1	2,217.6	-	-	-	-
Дүн	1	2,217.6	1	2,217.6	-	-	-	-
Нийт дүн	1	2,217.6	1	2,217.6	-	-	-	-