ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2023/29/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 Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuu@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. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан...
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

2023.01.25 № 226

танай ____________-ны № ______________-т

ЧОЙБАЛСАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.ХОНГОРЗУЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Чойбалсан 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.

Чойбалсан 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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 ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 10 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 89.0 хувиар дүгнүүлсэн 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.

01102028З

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**268,084,045.35**	**267,745,985.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	10,353,160.00	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	10,353,160.00	-
3121	**Төгрөг**	10,353,160.00	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	10,353,160.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	257,730,885.35	267,745,985.35
351	**Түүхий эд материал**	-	4,600,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	4,600,000.00
354	**Хангамжийн материал**	88,996,935.35	94,412,035.35
35410	Бичиг хэргийн материал	3,498,880.00	3,344,880.00
35420	Аж ахуйн материал	70,901,936.85	74,874,936.85
35440	Түлш, шатах тослох материал	598,400.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	13,997,718.50	16,192,218.50
35600	Мал амьтад	168,733,950.00	168,733,950.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,364,897,905.18**	**1,722,060,956.26**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,364,897,905.18	1,722,060,956.26
392	**Биет хөрөнгө**	1,314,090,330.08	1,670,136,431.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	469,299,719.54	697,703,839.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,950,541.82)	(72,590,337.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,345,946.04	142,145,946.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,406,725.59)	(33,262,585.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,260,275.28	67,259,975.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,819,007.37)	(47,034,642.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,296,010.00	27,296,010.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,049,473.32)	(17,418,365.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,287,504,090.20	1,497,493,452.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(498,389,962.88)	(591,456,860.32)
393	**Биет бус хөрөнгө**	50,807,575.10	51,924,525.14
39301	Програм хангамж	3,332,200.00	4,832,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,982,624.90)	(3,365,674.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,458,000.00	50,458,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,632,981,950.53**	**1,989,806,941.61**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,632,981,950.53**	**1,989,806,941.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,632,981,950.53	1,989,806,941.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	470,742,769.00	470,742,769.00
51101	Өмч: - төрийн	470,742,769.00	470,742,769.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,033,789,196.29	1,390,614,187.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	857,127,503.03	1,033,789,196.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	176,661,693.26	356,824,991.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,449,985.24	128,449,985.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,632,981,950.53**	**1,989,806,941.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс ы код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**780,819,771.44**	**1,076,726,641.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**370,249,717.44**	**621,953,982.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	370,249,717.44	621,953,982.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	370,249,717.44	621,953,982.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	538,000.00	510,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	60,853,800.00	113,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	308,857,917.44	507,943,482.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**410,570,054.00**	**454,772,659.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,623,854.00	36,213,859.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,270,694.00	23,763,339.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,353,160.00	12,450,520.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	398,946,200.00	418,558,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	398,946,200.00	418,558,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**604,158,078.18**	**719,901,649.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**599,206,628.18**	**653,990,491.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	552,975,931.18	552,489,804.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	266,099,643.00	266,391,563.44
210101	Үндсэн цалин	212,587,895.00	211,136,826.44
210102	Нэмэгдэл	-	28,868,983.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,436,000.00	9,864,000.00
210104	Урамшуулал	10,737,061.00	16,521,754.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,338,687.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,216,252.00	34,231,833.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,938,051.00	23,357,259.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,609,490.00	2,747,914.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,124,029.00	2,184,889.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	504,151.00	540,155.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,040,531.00	5,401,616.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,478,117.00	16,516,103.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,914,717.00	7,685,433.00
210302	Түлш, халаалт	2,563,400.00	8,830,670.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	78,974,220.89	45,775,445.00
210401	Бичиг хэрэг	4,870,700.00	3,519,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,280,465.00	27,615,345.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,728,460.00	1,887,040.00
210404	Ном, хэвлэл	544,420.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,303,200.00	2,798,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	22,246,975.89	9,955,500.00
2105	**Нормативт зардал**	10,533,626.00	2,519,270.00
210502	Хоол, хүнс	10,533,626.00	2,519,270.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,600,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,600,000.00	5,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,153,000.00	6,068,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,153,000.00	5,068,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	354,250.00	824,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,200.00	49,340.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	55,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	25,050.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	144,566,822.29	174,663,249.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,944,109.00	36,133,119.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	111,622,713.29	138,530,130.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	46,230,697.00	101,500,687.56
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,060,000.00	22,365,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	20,885,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,060,000.00	1,480,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	44,170,697.00	79,135,387.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,170,697.00	79,135,387.56
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,951,450.00**	**65,911,158.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,951,450.00	65,911,158.00
223001	Бусад хөрөнгө	4,951,450.00	65,911,158.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**176,661,693.26**	**356,824,991.08**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**176,661,693.26**	**356,824,991.08**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**471,961,854.00**	**568,783,159.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**61,391,800.00**	**114,010,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	61,391,800.00	114,010,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	61,391,800.00	114,010,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	538,000.00	510,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	60,853,800.00	113,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**410,570,054.00**	**454,772,659.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,623,854.00	36,213,859.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,270,694.00	23,763,339.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,353,160.00	12,450,520.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	398,946,200.00	418,558,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	398,946,200.00	418,558,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**434,605,540.00**	**498,892,541.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**434,605,540.00**	**498,892,541.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**387,936,011.00**	**397,391,853.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	266,099,643.00	266,391,563.44
210101	Үндсэн цалин	212,587,895.00	211,136,826.44
210102	Нэмэгдэл	-	28,868,983.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,436,000.00	9,864,000.00
210104	Урамшуулал	10,737,061.00	16,521,754.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,338,687.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,216,252.00	34,231,833.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,938,051.00	23,357,259.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,609,490.00	2,747,914.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,124,029.00	2,184,889.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	504,151.00	540,155.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,040,531.00	5,401,616.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,346,377.00	15,917,703.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,914,717.00	7,685,433.00
210302	Түлш, халаалт	6,431,660.00	8,232,270.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,727,535.00	25,969,225.00
210401	Бичиг хэрэг	5,500,000.00	3,454,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,796,555.00	18,967,525.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,728,460.00	1,887,040.00
210404	Ном, хэвлэл	544,420.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,158,100.00	1,660,400.00
2105	**Нормативт зардал**	1,398,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,398,400.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,722,900.00	5,500,000.00
210602	Тавилга	726,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,996,900.00	5,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,245,700.00	6,068,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,153,000.00	5,068,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,092,700.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	354,250.00	824,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,200.00	49,340.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	25,050.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,824,954.00	42,489,189.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,824,954.00	42,489,189.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**46,669,529.00**	**101,500,687.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,498,832.00	22,365,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	20,885,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,498,832.00	1,480,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	44,170,697.00	79,135,387.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,170,697.00	79,135,387.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**37,356,314.00**	**69,890,618.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**27,003,154.00**	**80,243,778.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**27,003,154.00**	**80,243,778.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	27,003,154.00	80,243,778.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,233,564.00	75,744,078.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,769,590.00	4,499,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(27,003,154.00)**	**(80,243,778.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	10,353,160.00	(10,353,160.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	10,353,160.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	10,353,160.00	

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	470,742,769.00	128,449,985.24	857,127,503.03	0.00	1,456,320,257.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**470,742,769.00**	**128,449,985.24**	**857,127,503.03**	**0.00**	1,456,320,257.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**470,742,769.00**	**128,449,985.24**	**1,033,789,196.29**	**0.00**	1,632,981,950.53
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**470,742,769.00**	**128,449,985.24**	**1,033,789,196.29**	**0.00**	1,632,981,950.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**470,742,769.00**	**128,449,985.24**	**1,033,789,196.29**	**0.00**	1,632,981,950.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	470,742,769.00	128,449,985.24	**1,033,789,196.29**	0.00	1,632,981,950.53
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	356,824,991.08	0.00	356,824,991.08
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**470,742,769.00**	**128,449,985.24**	**1,390,614,187.37**	**0.00**	**1,989,806,941.61**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**532,658,800.00**	**473,056,642.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	452,158,800.00	397,312,564.44
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	429,773,500.00	374,947,264.44
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	311,256,000.00	266,391,563.44
210101	Үндсэн цалин	279,056,000.00	211,136,826.44
210102	Нэмэгдэл	-	28,868,983.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,200,000.00	9,864,000.00
210104	Урамшуулал	20,000,000.00	16,521,754.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,943,700.00	34,231,833.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,471,300.00	23,357,259.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,113,600.00	2,747,914.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,495,600.00	2,184,889.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624,000.00	540,155.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,239,200.00	5,401,616.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,500,000.00	15,917,703.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	7,685,433.00
210302	Түлш, халаалт	6,500,000.00	8,232,270.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,643,800.00	25,514,225.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	2,999,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,969,900.00	18,967,525.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	1,887,040.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,673,900.00	1,660,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,300,000.00	8,499,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,999,700.00
210602	Тавилга	800,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,600,000.00	6,068,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,600,000.00	5,068,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,530,000.00	2,324,340.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	49,340.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,220,000.00	2,220,000.00
210807	Газрын төлбөр	30,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,000,000.00	15,999,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,000,000.00	15,999,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,385,300.00	22,365,300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,385,300.00	22,365,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,885,300.00	20,885,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,480,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**80,500,000.00**	**75,744,078.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	80,500,000.00	75,744,078.00
223001	Бусад хөрөнгө	80,500,000.00	75,744,078.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**532,658,800.00**	**453,433,912.44**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**532,058,800.00**	**452,923,412.44**
122005	Орон нутгийн төсвөөс	418,558,800.00	339,423,412.44
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	113,500,000.00	113,500,000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	600,000.00	510,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	510,500.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**26,944,289.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**26,944,289.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	26,944,289.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	455,000.00
210401	Бичиг хэрэг	455,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,489,289.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,489,289.00

2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**9,269,570.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,269,570.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	36,213,859.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	36,213,859.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,763,339.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,450,520.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26.3 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 26.3 сая төгрөгийн өөр байгууллагын данс бүртгэлд шилжсэн хөрөнгийг өөрийн байгууллагын данс бүртгэлээс хасах саналаа эрх бүхий байгууллагад тавьж шийдвэрлүүлэх ажлыг зохион байгуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага.

1. Аймгийн ХХАА-н газрын данс бүртгэлд шилжсэн 18 тооны 26.3 сая төгрөгийн малыг сумын Тамгын газрын данс бүртгэлээс хасах саналаа эрх бүхий байгууллагад тавьж, шийдвэр гаргуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 4 дэх "төрийн өмчит эрдэм шинжилгээний байгууллага, их, дээд сургууль дэргэдээ бие даасан гарааны компани байгуулахаас бусад тохиолдолд үндсэн хөрөнгөд хамаарах эд хөрөнгө олж авах, захиалах, данснаас хасаж шилжүүлэх, устгах саналаа төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад тавьж, энэ хуулиар тогтоосон журмын дагуу зөвшөөрөл авах." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Өөр байгууллагад шилжсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасаагүй байна.	1	26,334.0			1	26,334.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	**1**	**26,334.0**			**1**	**26,334.0**	**-**	**-**			**--**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

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 хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**