

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/48/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 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: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn |
|---|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. 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

2024.02.23 № 241

танай _____-ны № _____-т

ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БАТТУЛГА 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 Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 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.

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 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

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

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилго, 22 зорилт, 176 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, биелэлтийг 93.3 хувиар үнэлүүлсэн байна.

011021089

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 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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 | 190,056,620.52 | 202,915,426.81 |
| 33 | АВЛАГА | - | 3,042,906.29 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | - | 1,598,906.29 |
| 335 | Бусад авлага | - | 1,444,000.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | - | 1,444,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 179,320,432.00 | 183,242,332.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 3,577,000.00 | 3,497,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 3,577,000.00 | 3,497,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 74,010,532.00 | 78,012,432.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 53,151,532.00 | 40,623,432.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 1,370,000.00 | 1,370,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 19,489,000.00 | 36,019,000.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 101,732,900.00 | 101,732,900.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 10,736,188.52 | 16,630,188.52 |
| 36300 | Гэжээлийн нөөц | 10,736,188.52 | 16,630,188.52 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,059,149,620.18 | 846,015,976.06 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,059,149,620.18 | 846,015,976.06 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,053,774,150.64 | 841,020,873.16 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 519,163,653.63 | 405,923,957.63 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (56,778,560.87) | (66,272,837.39) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 106,544,800.00 | 190,494,800.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (32,220,316.76) | (48,962,299.85) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 203,920,564.00 | 135,586,508.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (130,746,259.98) | (93,847,613.29) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 98,925,053.96 | 99,104,441.96 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (48,329,426.05) | (51,460,165.22) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 71,837,618.00 | 2,185,980.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (43,604,983.04) | (1,814,000.00) |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 5,600,000.00 | 5,600,000.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 502,895,163.00 | 425,848,563.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (143,433,155.25) | (161,366,461.68) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 5,375,469.54 | 4,995,102.90 |
| 39301 | Програм хангамж | 9,167,200.00 | 9,167,200.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (7,291,730.46) | (7,672,097.10) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,249,206,240.70 | 1,048,931,402.87 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 20,000,000.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 20,000,000.00 |
| 413 | Өглөг | - | 20,000,000.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 20,000,000.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | - | 20,000,000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,249,206,240.70 | 1,028,931,402.87 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,249,206,240.70 | 1,028,931,402.87 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 628,579,492.89 | 628,579,492.89 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 523,783,107.90 | 303,508,270.07 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 361,741,630.26 | 523,783,107.90 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 162,041,477.64 | (220,274,837.83) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 93,343,639.91 | 93,343,639.91 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,249,206,240.70 | 1,048,931,402.87 |

**Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 916,369,861.00 | 1,146,535,823.51 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 251,930,265.00 | 174,308,055.51 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 251,930,265.00 | 174,308,055.51 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 251,930,265.00 | 174,308,055.51 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 600,000.00 | 1,500,000.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 231,221,265.00 | 145,468,055.51 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | 20,109,000.00 | 27,340,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 664,439,596.00 | 972,227,768.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 18,288,396.00 | 383,465,468.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7,612,396.00 | 375,231,968.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 676,000.00 | 5,233,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 646,151,200.00 | 588,762,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 646,151,200.00 | 540,629,700.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | - | 48,132,600.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 754,328,383.36 | 1,120,923,588.22 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 646,928,383.36 | 777,372,603.22 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 610,990,176.51 | 744,685,240.36 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 242,682,618.00 | 402,138,433.41 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 186,564,949.00 | 236,740,937.68 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 44,640,523.00 | 92,894,539.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,618,000.00 | 12,131,080.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,859,146.00 | 12,705,665.97 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 47,666,210.13 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 30,648,934.97 | 51,958,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,090,193.56 | 35,351,485.62 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,479,468.64 | 4,091,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,953,334.94 | 3,539,214.38 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 454,114.05 | 816,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,671,823.78 | 8,160,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,530,967.18 | 31,251,425.44 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,585,592.15 | 2,613,965.99 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,945,375.03 | 28,637,459.45 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 49,844,608.00 | 50,190,007.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,085,750.00 | 2,160,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 28,122,248.00 | 26,469,837.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,850,760.00 | 4,023,870.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 185,850.00 | 469,400.00 |
| 210408 | Бараа материал актальсны зардал | 14,600,000.00 | 17,066,900.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,424,400.00 | 1,720,680.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 10,424,400.00 | 1,720,680.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,624,700.00 | 8,682,064.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,624,700.00 | 8,682,064.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 97,907,320.00 | 31,393,982.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 97,057,900.00 | 30,545,600.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 248,250.00 | 133,950.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 54,800.00 | 177,432.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 88,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 360,000.00 | 360,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 98,370.00 | 100,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 143,326,628.36 | 167,349,948.51 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 52,347,350.00 | 54,635,322.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 90,979,278.36 | 112,714,626.51 |

**Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 35,938,206.85 | 32,687,362.86 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,017,600.00 | - |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 4,017,600.00 | - |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 31,920,606.85 | 32,687,362.86 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 31,920,606.85 | 32,687,362.86 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 107,400,000.00 | 343,550,985.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 107,400,000.00 | 343,550,985.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 107,400,000.00 | 343,550,985.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 162,041,477.64 | 25,612,235.29 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 89,000.00 | 245,887,073.12 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 89,000.00 | 245,887,073.12 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (89,000.00) | (245,887,073.12) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 161,952,477.64 | (220,274,837.83) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 665,039,596.00 | 973,727,768.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 600,000.00 | 1,500,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 600,000.00 | 1,500,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 600,000.00 | 1,500,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 600,000.00 | 1,500,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 664,439,596.00 | 972,227,768.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 18,288,396.00 | 383,465,468.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7,612,396.00 | 375,231,968.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 676,000.00 | 5,233,500.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 646,151,200.00 | 588,762,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 646,151,200.00 | 540,629,700.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | - | 48,132,600.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 557,639,596.00 | 650,176,783.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 557,639,596.00 | 650,176,783.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 521,701,389.15 | 617,489,420.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 242,682,618.00 | 403,737,339.70 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 186,564,949.00 | 237,089,843.97 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 44,640,523.00 | 92,894,539.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,618,000.00 | 12,131,080.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,859,146.00 | 13,955,665.97 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 47,666,210.13 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 30,648,934.97 | 51,958,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,090,193.56 | 35,351,485.62 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,479,468.64 | 4,091,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,953,334.94 | 3,539,214.38 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 454,114.05 | 816,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,671,823.78 | 8,160,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,530,967.18 | 31,251,425.44 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,585,592.15 | 2,613,965.99 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,945,375.03 | 28,637,459.45 |

**Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 35,108,172.00 | 37,746,515.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,692,750.00 | 2,105,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 27,336,262.00 | 30,209,445.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, ингэрнэгийн төлбөр | 4,850,760.00 | 4,023,870.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,228,400.00 | 1,408,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 24,459,400.00 | 1,999,680.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 24,459,400.00 | 1,999,680.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,624,700.00 | 8,682,064.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,624,700.00 | 8,682,064.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 99,407,320.00 | 31,448,982.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 97,057,900.00 | 30,600,600.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 248,250.00 | 133,950.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 54,800.00 | 177,432.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 88,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,860,000.00 | 360,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 98,370.00 | 100,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 53,239,277.00 | 50,664,714.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 53,239,277.00 | 50,664,714.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 35,938,206.85 | 32,687,362.86 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,017,600.00 | - |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 4,017,600.00 | - |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 31,920,606.85 | 32,687,362.86 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 31,920,606.85 | 32,687,362.86 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 107,400,000.00 | 323,550,985.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 107,400,000.00 | 323,550,985.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 107,400,000.00 | 323,550,985.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 107,400,000.00 | 323,550,985.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 107,400,000.00 | 323,550,985.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (107,400,000.00) | (323,550,985.00) |
| 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 оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 632,079,492.89 | 93,343,639.91 | 361,830,630.26 | 1,087,253,763.06 |
| 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 | 361,830,630.26 | 1,087,253,763.06 |
| 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 | Тайланг үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 161,952,477.64 | 161,952,477.64 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 632,079,492.89 | 93,343,639.91 | 523,783,107.90 | 1,249,206,240.70 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 632,079,492.89 | 93,343,639.91 | 523,783,107.90 | 1,249,206,240.70 |
| 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 | 523,783,107.90 | 1,249,206,240.70 |
| 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 |
| D08 | Тайланг үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | -220,274,837.83 | -220,274,837.83 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 632,079,492.89 | 93,343,639.91 | 303,508,270.07 | 1,028,931,402.87 |

Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 591,162,500.00 | 587,450,260.14 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 580,162,500.00 | 577,025,260.14 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 580,162,500.00 | 577,025,260.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 405,929,200.00 | 404,637,539.70 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 241,511,300.00 | 237,990,043.97 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 95,436,500.00 | 92,894,539.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 14,285,100.00 | 12,131,080.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 12,627,600.00 | 13,955,665.97 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 42,068,700.00 | 47,666,210.13 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 51,958,700.00 | 51,958,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 35,395,100.00 | 35,351,485.62 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,091,500.00 | 4,091,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,495,600.00 | 3,539,214.38 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 816,400.00 | 816,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,160,100.00 | 8,160,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,251,500.00 | 31,251,425.44 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,614,000.00 | 2,613,965.99 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,637,500.00 | 28,637,459.45 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 26,902,800.00 | 26,902,719.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,105,000.00 | 2,105,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 19,365,700.00 | 19,365,649.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр | 4,023,900.00 | 4,023,870.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,408,200.00 | 1,408,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,491,000.00 | 1,999,680.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,491,000.00 | 1,999,680.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,674,000.00 | 6,674,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,674,000.00 | 6,674,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 24,884,900.00 | 24,844,982.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 23,996,600.00 | 23,996,600.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 134,000.00 | 133,950.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 217,300.00 | 177,432.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 360,000.00 | 360,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,070,400.00 | 28,756,214.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,070,400.00 | 28,756,214.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 11,000,000.00 | 10,425,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 11,000,000.00 | 10,425,000.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 11,000,000.00 | 10,425,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 587,450,260.14 | 587,450,260.14 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 587,450,260.14 | 587,450,260.14 |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 539,317,660.14 | 539,317,660.14 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/ | 48,132,600.00 | 48,132,600.00 |

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 | 354,490,345.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 41,364,360.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 41,364,360.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 10,843,796.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 10,843,796.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,008,064.00 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,008,064.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,604,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,604,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,908,500.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,908,500.00 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 28,975,123.00 |
| 213303 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 28,975,123.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 313,125,985.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 313,125,985.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 313,125,985.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 383,465,468.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 383,465,468.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 375,231,968.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 5,233,500.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,864.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Нөөцийн өвснөөс зарсан нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг нэр данс зөрүүгээр бүртгэж, худалдаж авсан өвсийг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэснийг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 3.4 сая төгрөгийн 3 зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөр сум сурталчлах болон сар шинийн баярын нэвтрүүлэг хийлгэсэн. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно:15.1.4.Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх; гэж заасныг зөрчсөн.

Мөн Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ыг зөрчин, зориулалт бусаар зарцуулсан.

3.2 Албан шаардлага

Тус газрын эзэмшилд нийт 20 газар байгаагаас 3 газар нь хөрөнгөд нь бүртгэгдсэн бусад нь хөрөнгөд бүртгэгдээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4 дэх "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 4 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. гэж заасны дагуу ирүүлэх.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|---------|-----------------------------------|-----|--------------------------|---------|------------|---------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг нэр данс зөрүүгээр бүртгэсэн. | 1 | 2,864.0 | | | 1 | 2,864.0 | 1 | 2,864.0 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | Үүнээс | | | | |
|--------------------|-------------|---------------|-----------------|---------|--------------------------------------|---|
| | | Төлбөрийн акт | Албан шаардлага | Зөвлөмж | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал |
| | | | | | | |

**Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
|--|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------|----------|----------|-----|---------------------|-----|-----|
| Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан /завсрын аудитаар тогтоосон/ | 1 | 3,395.1 | 1 | 3,395.1 | | | | | | | | |
| 17 газрыг хөрөнгөд бүртгээгүй. | 1 | - | | | 1 | - | | | | | | |
| Тээврийн хэрэгслийн дугаарыг ялгагдах дэвсгэртэй болгоогүй. | | | | | | | 1 | - | | | | |
| Дүн | 2 | 3,395.1 | 1 | 3,395.1 | 1 | - | 1 | - | | | | |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |