

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Норовлин сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/13/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 99195208, 93032714

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМГИЙН НОРОВЛИН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА А.МӨНХБАЙГАЛЬ ТАНАА

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

᠒᠐᠒3.᠐ᠭ.᠐ᠭ № 337

танай _____ -ны № _____ -т

Г _____ Г

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Норовлин сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Норовлин сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 483,375.8 мянган төгрөг, авлага 201,182.8 мянган төгрөг, бараа материал 52,852.2 мянган төгрөг, тэжээлийн нөөц 17,940.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,510,475.8 мянган төгрөг нийт хөрөнгө 2,265,826.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 476,448.8 мянган төгрөг буюу 98.6 хувийг төрийн сан банкны үлдэгдэл, авлагын дансны үлдэгдлийн 191,182.8 мянган төгрөг буюу 95.0 хувийг хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,750,159.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2,744,993.3 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 5,165.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт илүү, дутуу олгосон зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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

232330467

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 241,651.5 мянган төгрөгөөр тодотгон баталж, оны эцэст орлогын төлөвлөгөө 198,186.0 мянган төгрөгөөр давж биелсэн байна. Энэ нь орлогын төлөвлөгөөг үндэслэлтэй хийхгүй байгааг харуулж байгаа бөгөөд цаашид цалин, түүнтэй адилтгах орлого, малд ногдох албан татвар, байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийг үндэслэлтэй тоо баримт, судалгаанд үндэслэн төлөвлөх шаардлагатай байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5-д заасан бүрэлдэхүүн хэсгийн хамт хуулийн хугацаанд аудит хийлгэхээр ирүүлж байх хэрэгтэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

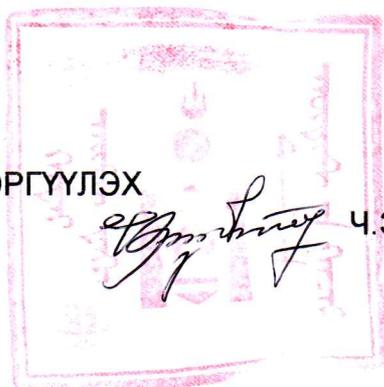
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны код	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,140,562.7</u>	<u>755,350.8</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	355,857.2	483,375.8
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	347,881.4	476,449.1
3121	Төгрөг	347,881.4	476,449.1
31211	Төрийн сангийн харилцах	343,680.9	476,448.8
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	4,200.4	0.2
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	7,975.8	6,926.8
33	АВЛАГА	452,916.3	201,182.8
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	16,128.8	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	198,742.0	-
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	2,797.15	-
335	Бусад авлага	28,410.6	10,000.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	28,410.6	10,000.0
336	Зээлийн авлага	206,837.7	191,182.8
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	206,837.7	191,182.8
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	206,837.7	191,182.8
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	326,189.2	52,852.2
351	Түүхий эд материал	122,203.1	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,844.71	-
35130	Эм боох материал	103,358.4	-
354	Хангамжийн материал	174,766.1	42,682.2
35410	Бичиг хэргийн материал	8,507.8	390.0
35420	Аж ахуйн материал	17,352.5	42,292.2
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	360.0	0.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,572.0	-
35460	Хүнсний материал	5,261.5	-
35470	Бусад хангамжийн материал	139,712.3	-
35600	Мал амьтад	29,220.0	10,170.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,600.0	17,940.0
36300	Тэжээлийн нөөц	5,600.0	17,940.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,484,319.7</u>	<u>1,510,475.8</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,484,319.7	1,510,475.8
392	Биет хөрөнгө	6,344,517.7	1,428,281.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,005,801.3	1,543,717.1
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(474,277.4)	(448,601.2)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	235,391.7	199,831.7
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,330.7)	(94,782.7)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	656,296.9	240,232.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,137.5)	(105,554.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	243,291.4	29,288.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,755.0)	(16,825.2)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	189,993.1	140,180.1
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,310.0)	(59,204.9)
39217	Ном	22,553.8	-
393	Биет бус хөрөнгө	139,802.0	82,194.0
39301	Програм хангамж	1,556.3	330.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,556.3)	(330.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139,802.0	82,194.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,624,882.3</u>	<u>2,265,826.7</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>75,845.1</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	75,845.1	-
413	Өглөг	75,845.1	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,825.9	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	65,873.08	-
4136	Бусад өглөг	5,146.1	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,737.9	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	408.22	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,549,037.3</u>	<u>2,265,826.7</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,549,037.3	2,265,826.7
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,238,478.4	362,801.5
51101	Өмч: - төрийн	1,238,478.4	362,801.5

512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,735,068.4	1,731,750.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,789,387.8	6,986,949.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн	945,680.7	(5,255,199.2)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	575,490.5	171,274.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,624,882.3	2,265,826.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,998,377.5	2,989,014.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	293,337.2	425,546.3
110	Орлогын албан татвар	69,257.4	196,438.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	69,257.4	196,438.9
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	140,375.3
110002	Үйл ажиллагааны орлого	22,501.2	13,528.6
110003	Хөрөнгийн орлого	45,166.2	41,219.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,270.0	1,316.0
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	320.0	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	92,104.7	78,498.0
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	2,011.5
113002	Бууны албан татвар	2,828.0	2,915.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	89,276.7	73,571.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	131,975.1	150,609.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	22,465.8	19,438.0
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	4,685.1	3,272.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,500.0	10,155.2
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	15,280.7	6,010.2
1181	Газрын төлбөр	8,757.1	16,748.5
118101	Газрын төлбөр	8,757.1	16,748.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	100,752.3	114,422.9
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	43,417.2	30,753.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	57,335.0	81,674.6
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	1,995.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,234,000.9	364,270.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	826,751.3	364,270.6
120003	Торгуулийн орлого	22,479.5	11,165.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	792,184.8	349,979.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300.0	300.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	791,884.8	349,679.4
120009	Бусад орлого	12,087.0	3,126.2
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,407,249.6	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,407,249.6	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,471,039.4	2,199,197.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	452,454.7	63,823.2
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	800.0	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63,034.4	63,823.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	189,878.3	-
131106	Төсвийн урамшуулал	198,742.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	992,495.0	2,135,374.5
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,163,177.5
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	99,411.8
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	835,081.6	698,675.8
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	157,413.4	174,109.4
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	26,089.7	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,089.7	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,865,308.4	2,541,157.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,865,308.4	2,541,157.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,713,154.8	1,237,937.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,419,969.6	298,875.1
210101	Үндсэн цалин	1,123,596.9	287,742.5
210102	Нэмэгдэл	232,470.8	9,588.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,518.2	-
210104	Урамшуулал	-	1,543.9

210105	Гэрээт ажлын хөлс	383.8	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	179,507.7	38,937.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	141,173.5	26,699.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,505.9	2,087.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,566.0	3,188.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,863.6	1,694.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,398.6	5,267.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	337,104.0	388,737.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,475.2	39,073.3
210302	Түлш, халаалт	312,028.7	346,424.5
210303	Цэвэр, бохир ус	2,600.0	3,240.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	106,766.5	161,266.1
210401	Бичиг хэрэг	12,032.3	11,518.8
210402	Тээвэр, шатахуун	72,314.3	88,333.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,455.1	3,086.9
210404	Ном, хэвлэл	2,988.2	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,093.7	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,620.3	764.1
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,262.5	57,562.8
2105	Нормативт зардал	136,184.3	3,435.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,578.0	-
210502	Хоол, хүнс	56,491.2	3,435.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,115.1	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,638.8	2,104.0
210604	Урсгал засвар	14,638.8	2,104.0
2107	Томилолт, зочны зардал	8,165.0	6,174.0
210702	Дотоод албан томилолт	8,165.0	6,174.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,547.2	28,843.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,775.9	27,766.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,398.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	821.7	508.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	262.6	259.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89.0	89.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200.0	220.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	479,271.8	309,564.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,522.8	76,856.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,400.1	1,366.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	332,348.9	231,341.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	152,153.6	1,303,219.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,343.6	40,534.9
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,890.0	3,482.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,178.6	33,422.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,275.0	3,630.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,088.0	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,088.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,262,684.6
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	1,163,177.5
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	99,411.8
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	95.3
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	93,722.1	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	93,722.1	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,133,069.1	447,857.5
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	187,388.4	5,703,056.7
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	19,110.3	562.4
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	10,900.0	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	157,378.1	105,379.8
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	5,289,771.6
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	307,342.9
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(187,388.40)	(5,703,056.71)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	945,680.67	(5,255,199.21)

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,238,478.37	575,490.46	4,789,387.77	-	6,603,356.60
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,238,478.37	575,490.46	4,789,387.77	-	6,603,356.60
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	945,680.67	-	945,680.67
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,238,478.37	575,490.46	5,735,068.44	-	7,549,037.27
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,238,478.37	575,490.46	5,735,068.44	-	7,549,037.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(875,676.91)	(404,215.80)	1,144,804.46	-	(135,088.25)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	362,801.46	171,274.66	6,879,872.90	-	7,413,949.02
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	107,076.85	-	107,076.85
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5,255,199.21)	-	(5,255,199.21)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,801.46	171,274.66	1,731,750.54	-	2,265,826.66

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,118,998.10	2,686,721.46
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	293,337.24	425,546.27
110	Орлогын албан татвар	69,257.43	196,438.93
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	69,257.43	196,438.93
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	140,375.27
110002	Үйл ажиллагааны орлого	22,501.25	13,528.57
110003	Хөрөнгийн орлого	45,166.18	41,219.09
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,270.00	1,316.00
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	320.00	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	92,104.67	78,498.03
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	2,011.50
113002	Бууны албан татвар	2,828.00	2,915.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	89,276.67	73,571.53
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	131,975.14	150,609.32
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	22,465.78	19,437.96
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,685.06	3,272.61
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,500.00	10,155.20
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	15,280.72	6,010.15
1181	Газрын төлбөр	8,757.11	16,748.46
118101	Газрын төлбөр	8,757.11	16,748.46
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	100,752.26	114,422.90
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	43,417.22	30,753.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	57,335.04	81,674.60
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	1,995.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,528,121.53	37,842.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	120,871.93	37,842.33
120003	Торгуулийн орлого	22,479.50	11,165.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	86,305.43	17,652.16
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	86,005.43	17,351.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300.00	300.22
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	5,898.93
120009	Бусад орлого	12,087.00	3,126.24
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,407,249.60	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,407,249.60	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,297,539.34	2,223,332.86
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	278,954.69	87,958.36
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,304.41	87,958.36
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	189,850.29	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	992,495.00	2,135,374.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,163,177.53
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	99,411.77
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	835,081.60	698,675.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	157,413.40	174,109.40
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	26,089.65	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,089.65	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,622,224.16	2,345,764.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,622,224.16	2,345,764.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,446,087.16	1,036,645.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,406,318.23	299,136.35
210101	Үндсэн цалин	905,572.20	223,284.86
210102	Нэмэгдэл	384,741.99	70,511.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,933.00	-
210104	Урамшуулал	98,414.39	5,340.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,656.67	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	181,233.73	39,084.38

210201	Тэтгэврийн даатгал	133,299.64	26,993.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,052.84	2,950.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,567.83	2,505.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,392.16	513.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,921.26	6,121.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	404,443.33	388,737.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,743.52	39,073.26
210302	Түлш, халаалт	376,491.51	346,424.50
210303	Цэвэр, бохир ус	3,208.30	3,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,728.42	47,578.24
210401	Бичиг хэрэг	5,383.70	3,791.60
210402	Тээвэр, шатахуун	45,559.72	39,336.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,426.60	3,086.93
210404	Ном, хэвлэл	4,325.60	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	697.70	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,335.10	1,363.10
2105	Нормативт зардал	138,230.89	615.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,646.15	-
210502	Хоол, хүнс	54,100.64	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,484.10	615.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,539.09	5,974.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,868.30	-
210604	Урсгал засвар	13,670.79	5,974.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,165.00	6,174.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,165.00	6,174.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,518.00	54,914.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,854.70	53,837.53
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,290.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	821.70	508.68
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	297.60	259.35
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54.00	89.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200.00	220.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,910.48	194,431.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,297.37	192,148.13
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,613.11	2,283.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	176,137.00	1,309,118.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,191.80	40,534.89
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,001.80	33,422.89
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,190.00	7,112.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,088.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,088.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	24,135.15	1,262,684.65
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	1,163,177.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,135.15	99,411.77
213404	Хөрөнгийн	-	95.35
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	93,722.06	5,898.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	93,722.06	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	5,898.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	496,773.94	340,957.08
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	230,145.48	213,438.41
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	230,145.48	213,438.41
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	230,145.48	213,438.41
223001	Бусад хөрөнгө	157,378.08	204,158.41
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	72,767.40	9,280.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(230,145.48)	(213,438.41)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	26,000.00	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	26,000.00	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(26,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	240,628.46	127,518.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	115,228.70	355,857.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	355,857.16	483,375.83

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	1,521,638.30	1,198,555.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,091,828.00	994,397.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,053,272.90	956,024.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,272.90	299,136.35
210101	Үндсэн цалин	205,080.10	223,284.86
210102	Нэмэгдэл	58,958.00	70,511.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,780.00	-
210104	Урамшуулал	11,754.60	5,340.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,700.20	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,837.60	39,084.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,767.30	26,993.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,267.70	2,950.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,614.30	2,505.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	653.50	513.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,534.80	6,121.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	461,480.60	388,737.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,432.40	39,073.26
210302	Түлш, халаалт	417,643.90	346,424.50
210303	Цэвэр, бохир ус	8,404.30	3,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,554.90	44,527.98
210401	Бичиг хэрэг	1,464.70	3,791.60
210402	Тээвэр, шатахуун	38,616.70	36,286.35
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,081.30	3,086.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,392.20	1,363.10
2105	Нормативт зардал	615.30	615.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615.30	615.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,140.30	13,974.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000.00	8,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	36.80	-
210604	Урсгал засвар	10,103.50	5,974.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,220.20	6,174.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,220.20	6,174.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,630.80	54,914.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,917.50	53,837.53
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	569.30	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511.90	508.68
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	261.00	259.35
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89.50	89.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250.00	220.00
210807	Газрын төлбөр	31.60	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,520.30	108,860.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,230.80	106,576.93
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,289.50	2,283.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,555.10	38,372.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,555.10	38,372.89
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	33,422.90	33,422.89
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,132.20	4,950.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	261,800.00	204,158.41
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	261,800.00	204,158.41
223001	Бусад хөрөнгө	261,800.00	204,158.41
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	168,010.30	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	168,010.30	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,287,706.60	1,239,052.88
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,113,597.20	1,064,943.48
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	174,109.40	174,109.40
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	233,931.70	17,651.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,947.70	17,351.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300.00	300.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	143,684.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	194,033.25
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	252,182.31

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	92,158.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,158.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,901.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,050.26
210402	Тээвэр, шатахуун	3,050.26
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,851.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,851.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,257.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,162.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,162.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95.35
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95.35
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	87,958.36
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,958.36
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	87,958.36
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,200.45

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 1,170,462.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Үүнд: Нягтлан бодох бүртгэлийн өөрчлөлтийг 1,170,462.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэж, хаалтын баланс гаргасныг залруулсан.

Аудитаар нийт 5,165.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
ЗДТГ	5	95,489.4			5	95,489.4	5	95,489.4				
Дүн	5	95,489.4	-	-	5	95,489.4	5	95,489.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ОНХС	1	2,600.0	1	2,600.0								
Дүн	1	2,600.0	1	2,600.0			-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ЗДТГ	1	91,508.4					1	91,508.4
Дүн	1	91,508.4	0	0	0	0.0	1	91,508.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ИТХ	1	975.6			1	975.6		
ЗДТГ	2	8,201.5			2	8,201.5		
Дүн	3	9,177.1	0	0	3	9,177.1	0	0
Нийт дүн	4	100,685.5	0	0	3	9,177.1	1	91,508.4