



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/135/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn</p> <p>Хэнтий аймаг Чингис хот 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112</p> <p>Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан Утас: 91119424</p> <p>Цахим хаяг: www.open.audit.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023-03-13 № 266

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 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.

Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 650.0 мянган төгрөг, авлага 7,263.0 мянган төгрөг, бараа материал 86,760.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,045,687.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэл, нийт хөрөнгө 3,145,574.9 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд төсвөөс 470,276.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа 424,016.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 46,259.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 36,152.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагаандаа 35,861.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 291.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг 479.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан, ажилчдын цалингаас үйлдвэрчний эвлэл болон хамтын сангийн суутгалд 3,666.7 мянган төгрөгийг суутгасан нь Хөдөлмөрийн тухай хууль, Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар баталсан заавар аргачлалын холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

20230350

Бусад асуудлын хэсэг

- Ахуйн үйлчилгээний барилгад үйл ажиллагаа явуулж буй хувиараа хөдөлмөр эрхлэгчидтэй түрээсийн гэрээ байгуулж, орлогыг төсөвт төвлөрүүлэх,
- Өмнөх онуудад үүссэн авлагуудыг барагдуулах талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллах.
- Шинэ автозам, гэрэлтүүлгийг барьж ашиглалтад хүлээн авсантай холбоотойгоор орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр өмнөх онуудад хийгдсэн замын гэрэлтүүлгийг буулгаж ашиглахгүй байгаа нь хөрөнгийн дутагдал үүсэх эрсдэлтэй тул цаашид хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад тавих хяналтыг сайжруулж, ашиглах талаар анхаарах шаардлагатай.

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.

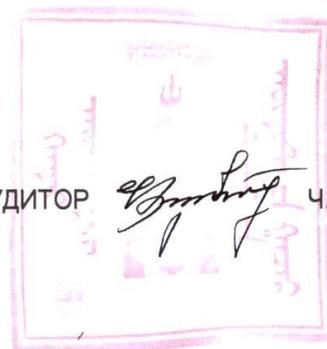
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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	74,275,938.74	100,073,639.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	350,600.00	650,600.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	350,600.00	650,600.00
3121	Төгрөг	350,600.00	650,600.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	350,600.00	650,600.00
33	АВЛАГА	7,092,808.94	7,262,999.58
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	205,420.00	190,260.64
335	Бусад авлага	6,887,388.94	7,072,738.94
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,534,052.94	6,719,402.94
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	353,336.00	353,336.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,832,529.80	86,760,040.32
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	58,136,877.80	74,564,388.32
35410	Бичиг хэргийн материал	2,275,780.00	2,202,980.00
35420	Аж ахуйн материал	6,295,490.00	8,342,990.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,650,000.00	2,650,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,624,200.80	2,058,861.32
35450	Барилгын засварын материал	428,000.00	865,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,863,407.00	58,444,457.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	3,500,000.00
35600	Мал амьтад	8,695,652.00	8,695,652.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	5,400,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	5,400,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,044,632,172.18	3,045,687,619.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,044,632,172.18	3,045,687,619.01
392	Биет хөрөнгө	1,000,688,172.18	3,001,743,619.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,092,381,227.62	1,207,332,498.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(332,923,902.29)	(414,362,242.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	181,397,858.00	141,397,858.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,847,317.10)	(78,272,944.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	157,839,880.31	189,921,446.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,187,070.10)	(112,869,660.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,576,270.87	50,576,270.87
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,522,919.88)	(46,921,098.51)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	1,967,915,836.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,378,264.00	8,378,264.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	92,382,633.00	116,582,633.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,786,752.25)	(27,935,241.24)
393	Биет бус хөрөнгө	43,944,000.00	43,944,000.00
39301	Програм хангамж	382,000.00	382,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(382,000.00)	(382,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,944,000.00	43,944,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,118,908,110.92	3,145,761,258.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	186,744.87	186,350.70
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	186,744.87	186,350.70
413	Өглөг	186,744.87	186,350.70
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	80,844.87	80,850.70
4136	Бусад өглөг	105,900.00	105,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,900.00	5,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	100,000.00	100,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,118,721,366.05	3,145,574,908.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,118,721,366.05	3,145,574,908.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	292,461,021.31	292,461,021.31
51101	Өмч: - төрийн	292,461,021.31	292,461,021.31
512	Хуримтлагдсан үр дүн	623,237,937.41	2,650,091,479.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	623,237,937.41	623,237,937.41
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	2,026,853,542.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,022,407.33	203,022,407.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,118,908,110.92	3,145,761,258.91

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	730,561,858.00	2,612,899,323.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	199,310,146.00	2,111,607,673.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	199,310,146.00	2,111,607,673.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	199,310,146.00	2,111,607,673.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,093,200.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	197,216,946.00	2,110,607,673.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	531,251,712.00	501,291,650.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83,388,412.00	31,015,550.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,923,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,659,462.00	28,663,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,805,950.00	2,352,350.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	447,863,300.00	470,276,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	447,863,300.00	470,276,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	569,961,689.78	571,045,780.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	569,961,689.78	571,045,780.59
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,637,840.92	516,830,396.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,078,504.00	229,817,092.44
210101	Үндсэн цалин	148,052,591.06	155,123,784.13
210102	Нэмэгдэл	67,104,446.94	49,535,437.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,591,000.00	1,990,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,330,466.00	23,167,870.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,836,252.32	29,658,872.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,314,037.50	20,470,862.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,477,987.97	2,408,335.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,938,708.53	1,852,748.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	464,136.52	408,850.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,641,381.80	4,518,075.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,707,357.57	27,826,408.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,511,357.57	9,362,003.30
210302	Түлш, халаалт	17,196,000.00	18,464,405.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,441,991.65	20,909,081.80
210401	Бичиг хэрэг	3,771,120.00	3,161,370.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,364,933.40	14,100,791.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,779,000.00	2,980,620.00
210404	Ном, хэвлэл	13,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,200,300.00	546,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	874,500.00	-
210408	Бараа материал актальсны зардал	5,299,138.25	-
2105	Нормативт зардал	405,400.00	419,000.00
210502	Хоол, хүнс	80,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	325,400.00	419,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,803,480.00	4,305,140.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	545,000.00	-
210604	Урсгал засвар	15,258,480.00	4,305,140.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,910,500.00	9,098,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,910,500.00	9,098,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,013,035.00	39,019,972.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,072,906.00	37,233,939.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,305,000.00	1,311,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	172,360.00	305,879.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	775,769.00	114,154.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,441,320.38	155,776,829.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,138,012.00	31,472,603.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,211,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	113,303,308.38	123,093,225.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,323,848.86	54,215,384.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,223,000.00	7,954,328.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,099,600.00	4,184,328.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,123,400.00	3,770,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са	18,100,848.86	46,261,056.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,100,848.86	46,259,516.36
213405	Нэмэлт дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,540.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	160,600,168.22	2,041,853,542.41
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	15,000,000.25
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	15,000,000.25
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-15,000,000.25
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	160,600,168.22	2,026,853,542.16

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	536,906,280.70	507,428,268.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,273,200.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,273,200.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,273,200.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,273,200.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	534,633,080.70	506,428,268.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,769,780.70	36,152,168.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, т	1,923,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс до	75,926,350.70	28,767,328.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий бо	8,920,430.00	7,384,840.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	447,863,300.00	470,276,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	447,863,300.00	470,276,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	455,596,280.70	478,587,268.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455,596,280.70	478,587,268.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404,168,303.14	424,082,405.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,165,575.62	229,611,067.95
210101	Үндсэн цалин	170,332,599.90	165,031,985.15
210102	Нэмэгдэл	47,687,998.19	37,530,183.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,563,998.80	1,843,999.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,580,978.73	25,204,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,738,414.95	29,643,731.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,087,187.77	20,470,862.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,467,363.52	2,404,725.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,946,774.57	1,849,840.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,977.39	447,400.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,762,111.70	4,470,902.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,029,057.57	27,356,808.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,453,057.57	9,362,003.30
210302	Түлш, халаалт	15,576,000.00	17,994,805.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,613,730.00	17,420,550.00
210401	Бичиг хэрэг	3,270,600.00	2,702,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,916,230.00	10,505,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,804,000.00	2,972,260.00
210404	Ном, хэвлэл	13,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,549,900.00	1,120,000.00
2105	Нормативт зардал	1,017,000.00	697,000.00
210502	Хоол, хүнс	700,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	317,000.00	697,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,865,000.00	4,653,140.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,987,500.00	-
210604	Урсгал засвар	9,877,500.00	4,653,140.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,910,500.00	9,098,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,910,500.00	9,098,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам	21,909,915.00	45,643,574.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний тө	14,969,786.00	43,857,541.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,305,000.00	1,311,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	172,360.00	305,879.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	775,769.00	114,154.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,919,110.00	59,958,534.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,919,110.00	58,671,534.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,287,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,427,977.56	54,504,863.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,223,000.00	7,954,328.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,099,600.00	4,184,328.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,123,400.00	3,770,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са	18,204,977.56	46,550,535.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,204,977.56	46,259,516.36
213405	Нэмэлт дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	291,018.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	81,310,000.00	28,841,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	80,959,400.00	28,541,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	80,959,400.00	28,541,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	80,959,400.00	28,541,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	80,959,400.00	28,541,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН	(80,959,400.00)	(28,541,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	350,600.00	300,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	350,600.00	350,600.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	350,600.00	650,600.00

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	623,237,937.41	1,118,721,366.05
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	623,237,937.41	1,118,721,366.05
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,026,853,542.16	2,026,853,542.16
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57	3,145,574,908.21
2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57	3,145,574,908.21
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57	3,145,574,908.21
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,026,853,542.16	2,026,853,542.16
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	4,676,945,021.73	5,172,428,450.37

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	470,276,100.00	424,016,583.64	46,259,516.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,276,100.00	424,016,583.64	46,259,516.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,227,500.00	418,762,255.64	45,465,244.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,438,400.00	229,611,067.95	18,827,332.05
210101	Үндсэн цалин	168,060,800.00	165,031,985.15	3,028,814.85
210102	Нэмэгдэл	51,644,700.00	37,530,183.05	14,114,516.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,528,000.00	1,843,999.75	1,684,000.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,204,900.00	25,204,900.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг	31,054,800.00	29,643,731.39	1,411,068.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,117,200.00	20,470,862.50	646,337.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,484,400.00	2,404,725.36	79,674.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,987,500.00	1,849,840.32	137,659.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	496,900.00	447,400.32	49,499.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,968,800.00	4,470,902.89	497,897.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,640,900.00	27,004,808.30	3,636,091.70
210301	Гэрэл, хачилгаан	11,163,700.00	9,362,003.30	1,801,696.70
210302	Түлш, халаалт	19,277,200.00	17,642,805.00	1,634,395.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	-	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,640,200.00	17,155,550.00	484,650.00
210401	Бичиг хэрэг	2,540,300.00	2,537,570.00	2,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,506,700.00	10,505,720.00	980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,424,000.00	2,972,260.00	451,740.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн ус	120,000.00	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,049,200.00	1,020,000.00	29,200.00
2105	Нормативт зардал	852,100.00	697,000.00	155,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	852,100.00	697,000.00	155,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,600,300.00	8,994,140.00	12,606,160.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,800,000.00	4,341,000.00	9,459,000.00
210604	Урсгал засвар	7,800,300.00	4,653,140.00	3,147,160.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,143,100.00	9,098,000.00	45,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,143,100.00	9,098,000.00	45,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	46,090,200.00	41,981,914.00	4,108,286.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	42,905,200.00	40,195,881.00	2,709,319.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	532,600.00	00.00	532,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,311,900.00	1,311,000.00	900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	361,000.00	305,879.00	55,121.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	55,000.00	34,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	00.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	640,000.00	114,154.00	525,846.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,767,500.00	54,576,044.00	4,191,456.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,000,000.00	53,809,044.00	4,190,956.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	767,500.00	767,000.00	500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,048,600.00	5,254,328.00	794,272.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,048,600.00	5,254,328.00	794,272.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	4,553,000.00	4,184,328.00	368,672.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,495,600.00	1,070,000.00	425,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	470,276,100.00	424,016,583.64	46,259,516.36
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	470,276,100.00	424,016,583.64	46,259,516.36
132001	Орон нутгийн төсвөөс	470,276,100.00	424,016,583.64	46,259,516.36

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,152,168.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,152,168.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,861,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	352,000.00
210302	Түлш, халаалт	352,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	265,000.00
210401	Бичиг хэрэг	165,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00
2105	Нормативт зардал	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,661,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,661,660.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,582,490.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,062,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520,000.00
211	ХҮҮ	-
212	ТАТААС	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	291,018.70
213405	Нэмэлт төсвийн дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	291,018.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,000,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	36,152,168.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,152,168.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,767,328.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,384,840.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
A11A7:A111	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 27,301.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрч алдааг аудитын явцад залрууллаа.

Үүнд: Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн 27,301,828 төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд тохируулаагүй байна.

Аудитаар нийт 4,145.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 479.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 3,666.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг 479.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд ажилчдын цалингаас 3,666.7 мянган төгрөгийг үйлдвэрчний эвлэл болон хамтын сангийн суутгалд суутгасан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар тус байгууллагад зөвлөмж хүрүүлээгүй.

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	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд зардлын тохируулга хийгээгүй.	1	27,301.8			1	27,301.8	1	27,301.8				
Дүн	1	27,301.8			1	27,301.8	1	27,301.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны норм хэтрүүлсэн	1	479.2	1	479.2								
Цалингаас хуульд заагаагүй суутгал суутгасан	1	3,666.7			1	3,666.7						
Дүн	2	4,145.9	1	479.2	1	3,666.7						

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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			