



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/07/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд, Б.Ариунаа, Д.Эрдэнэтуяа
Утас: 91925552, 99195208, 99569599

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2023.09.05 № 359
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 8.9.2-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал 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.

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар 289,433.4 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 141,954.4 мянган төгрөгийн авлага, 3,120.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа, 135,028.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 2,984,174.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 3,559,211.2 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 559,352.7 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 485,063.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 1,222,917.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 33,854.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 33,919.5 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 34,717.7 мянган төгрөгийг зарцуулан үлдэгдэл 798.2 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 15,138.2 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс 3,628.7 мянган төгрөгөөр санхүүгийн тайланг зөрүүтэй нэгтгэсэн, 97.1 мянган төгрөгийн татварын орлогын гүйцэтгэлийн зөрүүтэй илэрхийлсэн алдааг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд

232330393

залруулж, сумын татварын орлогын гүйцэтгэлийг 11,412.4 мянган төгрөгөөр тасалсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд татварын орлогын нэр төрлийг зөрүүлэн хааж, залруулга бичилт их хэмжээгээр хийж байгааг анхаарч ажиллах шаардлагатай.

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.

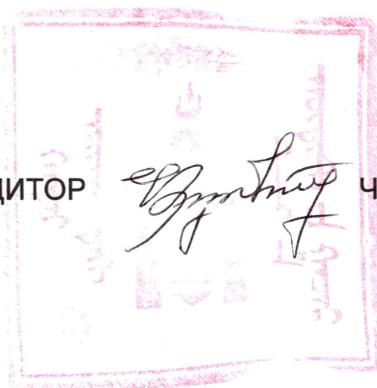
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2021оны 12-р сарын 31 | 2022 оны 12-р сарын 31 |
|-------|---|-----------------------|------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 917,570.70 | 575,036.40 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 438,525.40 | 289,433.40 |
| 32 | БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ | - | - |
| 33 | АВЛАГА | 180,509.50 | 141,954.40 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 6,500.00 | 3,120.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 292,035.90 | 135,028.60 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | - | 5,500.00 |
| 360 | БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ | - | - |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 6,918,587.00 | 2,984,174.80 |
| 37 | УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ | - | - |
| 37100 | Урт хугацаат хадгаламж | - | - |
| 37200 | Үнэт цаас | - | - |
| 37300 | Урт хугацаат зээл | - | - |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 6,918,587.00 | 2,984,174.80 |
| 39100 | Газар | - | - |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 6,443,711.00 | 2,544,596.80 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 474,876.00 | 439,578.00 |
| 39400 | Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/ | - | - |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 7,836,157.70 | 3,559,211.20 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 1,056.70 | 46,125.30 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 1,056.70 | 46,125.30 |
| 41100 | Богино хугацаат үнэт цаас | - | - |
| 41200 | Богино хугацаат зээлийн өглөг | - | - |
| 41300 | Өглөг | 1,056.70 | 48.50 |
| 41400 | Урьдчилж орсон орлого | - | 46,076.80 |
| 42 | УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 42100 | Урт хугацаат үнэт цаас | - | - |
| 42200 | Урт хугацаат зээл | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 7,835,101.00 | 3,513,085.90 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 7,835,101.00 | 3,513,085.90 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 3,337,630.00 | 1,603,076.40 |
| 51101 | Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/ | 46,510.50 | 34,230.50 |
| 51102 | Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/ | - | - |
| 51103 | Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/ | - | - |
| 51104 | Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/ | - | - |
| 51105 | Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/ | - | - |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ | - | - |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 4,312,624.90 | 1,824,597.30 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 138,335.60 | 51,181.70 |
| 51400 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - |
| 51500 | Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга | - | - |
| 51600 | Нөөцийн сан | - | - |
| 52 | Хяналтын бус хувь оролцоо | - | - |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 7,836,157.70 | 3,559,211.20 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2021оны 12-р сарын 31 | 2022 оны 12-р сарын 31 |
|------|---|-----------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,743,322.10 | 1,689,130.10 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 139,637.10 | 341,067.30 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 41,928.60 | 143,206.50 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 41,928.60 | 143,206.50 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | - | - |
| 1102 | Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч | - | - |
| 1103 | ААН-ын орлогын албан татвар | - | - |
| 1104 | Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар | - | - |
| 112 | Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого | - | - |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 61,745.80 | 96,358.50 |
| 114 | Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар | - | - |
| 115 | Онцгой албан татвар | - | - |
| 116 | Тусгай зориулалтын орлого | - | - |
| 117 | Гадаад үйл ажиллагааны орлого | - | - |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 35,962.60 | 101,502.30 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 544,284.40 | 596,693.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 541,324.40 | 596,693.00 |
| 121 | Хөрөнгийн орлого | - | - |
| 122 | Тусламжийн орлого | 2,960.00 | - |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | - |
| 124 | Зээлийн орлого | - | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,059,400.60 | 751,369.80 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,361,032.00 | 1,387,174.70 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,361,032.00 | 1,387,174.70 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,266,135.40 | 1,257,446.80 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,132,650.80 | 312,091.30 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 148,335.70 | 42,984.90 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 239,268.20 | 286,990.40 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 75,218.40 | 61,411.30 |
| 2105 | Нормативт зардал | 96,770.70 | 462.30 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,072.00 | 50,078.80 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,364.50 | 9,646.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 136,017.90 | 145,492.40 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 413,437.20 | 348,289.50 |
| 211 | ХҮҮ | - | - |
| 212 | ТАТААС | - | - |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 94,896.60 | 129,727.90 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | - |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 382,290.10 | 301,955.40 |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | - | - |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 118,898.30 | 4,548,947.80 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 263,391.80 | (4,246,992.40) |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (Мянган төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн | Цөөнхийн хувь оролцоо | Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч |
|------|---|---|-----------------------|------------------------|
| 1 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 7,567,781.00 | - | 7,567,781.00 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 7,567,781.00 | - | 7,567,781.00 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | - | - | - |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | - | - | - |
| 6 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - |
| 7 | Өмчид гарсан өөрчилөлт | 3,928.20 | - | 3,928.20 |
| 8 | Зарласан ногдол ашиг | - | - | - |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 263,391.80 | - | 263,391.80 |
| 10 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 7,835,101.00 | - | 7,835,101.00 |
| 11 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 7,835,101.00 | - | 7,835,101.00 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | (56,985.90) | - | (56,985.90) |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 7,778,115.10 | - | 7,778,115.10 |
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | - | - | - |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | - | - | - |
| 16 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - |
| 17 | Өмчид гарсан өөрчилөлт | (18,036.80) | - | (18,036.80) |
| 18 | Зарласан ногдол ашиг | - | - | - |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | (4,246,992.40) | - | (4,246,992.40) |
| 20 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 3,513,085.90 | - | 3,513,085.90 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2021оны 12-р сарын 31 | 2022 оны 12-р сарын 31 |
|------|---|-----------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,604,771.50 | 1,396,733.80 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 139,637.10 | 341,067.30 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 41,928.60 | 143,206.50 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 41,928.60 | 143,206.50 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | - | - |
| 1102 | Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч | - | - |
| 1103 | ААН-ын орлогын албан татвар | - | - |
| 1104 | Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар | - | - |
| 112 | Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого | - | - |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 61,745.80 | 96,358.50 |
| 114 | Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар | - | - |
| 115 | Онцгой албан татвар | - | - |
| 116 | Тусгай зориулалтын орлого | - | - |
| 117 | Гадаад үйл ажиллагааны орлого | - | - |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 35,962.60 | 101,502.30 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 14,174.30 | 12,131.60 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 2,537.70 | 69,307.80 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 19,250.70 | 20,062.90 |
| 1183 | Бусад татвар | - | - |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 417,705.40 | 304,296.70 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 417,705.40 | 304,296.70 |
| 121 | Хөрөнгийн орлого | - | - |
| 122 | Тусламжийн орлого | - | - |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,047,429.00 | 751,369.80 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,128,684.30 | 1,175,932.90 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,128,684.30 | 1,175,932.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,025,122.30 | 967,900.30 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,129,034.30 | 313,679.50 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 154,972.00 | 40,378.20 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 319,586.40 | 288,280.40 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 126,025.60 | 39,618.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 100,425.70 | 615.30 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 41,796.20 | 59,686.20 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,007.70 | 9,646.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 74,681.30 | 152,151.40 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 71,593.30 | 63,845.30 |
| 211 | ХҮҮ | - | - |
| 212 | ТАТААС | - | - |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 103,562.00 | 208,032.60 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 476,087.20 | 220,801.00 |
| IV | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV) | - | - |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 242,603.20 | 369,892.90 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 242,603.20 | 369,892.90 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 242,603.20 | 369,892.90 |
| 2260 | Гадаад эх үүсвэрээр | - | - |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | (242,603.20) | (369,892.90) |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | - | - |
| 14 | Бусад эх үүсвэр | - | - |

| | | | |
|------|---|------------|--------------|
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | - | - |
| 24 | ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР | - | - |
| 25 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ | - | - |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 233,484.00 | (149,092.00) |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 205,041.40 | 438,525.40 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 438,525.40 | 289,433.40 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

| Тайлангийн үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан |
|--|-------------|-----------------------------|
| НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,654,615.9 | 1,367,892.7 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,037,854.4 | 997,999.7 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 908,239.7 | 868,404.7 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 318,773.4 | 306,648.0 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 39,846.9 | 38,378.2 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 303,655.8 | 288,280.4 |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 29,398.4 | 29,367.9 |
| Нормативт зардал | 615.3 | 615.3 |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 50,606.3 | 50,595.7 |
| Томилолт, зочны зардал | 9,745.2 | 9,646.0 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 102,728.5 | 96,570.5 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 52,869.9 | 48,302.6 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 129,614.7 | 129,595.0 |
| Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 112,455.0 | 112,454.9 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,159.7 | 17,140.1 |
| ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 440,761.5 | 369,892.9 |
| ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 176,000.0 | - |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,654,615.9 | 1,375,555.4 |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | - | - |
| ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,378,249.2 | 1,347,161.2 |
| ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 276,366.7 | 28,394.2 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 256,787.3 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 264,450.0 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

| Үзүүлэлт | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|-----------------------|
| II НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 34,717.68 |
| 21 УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 34,717.68 |
| 210 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 34,717.68 |
| 2104 Хангамж, бараа материалын зардал | 5,121.50 |
| 2106 Эд хогшил урсгал засварын зардал | 9,090.50 |
| 2108 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,908.00 |
| 2109 Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,297.68 |
| 213 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 300.00 |
| 2133 Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 300.00 |
| I ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 11,029.70 |
| 1311 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 33,919.50 |
| III НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | (798.18) |
| 9 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 798.18 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар алдаа илрээгүй.

Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн төсвийн 6 байгууллага, 1 төрийн сан, 1 орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар, 3 тусгай сан нийт 11 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 3 байгууллагад санал дүгнэлт гаргаж 8 байгууллагын санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийсэн байна.

Аудитад хамрагдсан Цэцэрлэгт аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудит хийж, Ерөнхий боловсролын сургууль, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд “Платиниум прогресс аудит” ХХК аудит хийж “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт гаргасан байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлантай холбоотой 15,138.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Сумын татварын орлогын гүйцэтгэлийг 11,412.4 мянган төгрөгөөр тасалсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.
2. Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагналын татварын орлогыг 97.1 мянган төгрөгөөр илүү, бусад орлогыг 97.1 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн зөрчлийг залруулав.
3. Эрүүл мэндийн төвийн ахмадын сангийн үлдэгдэл 1,500.0 мянган төгрөг, Соёлын төвийн ахмадын сангийн үлдэгдэл 2,128.7 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдлийг орон нутгийн тайланд тусгасныг зөрчлийг залруулав.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

- ✓ Сумын татварын орлогын гүйцэтгэлийг 11,412.4 мянган төгрөгөөр тасалсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|------------------|------------|----------|-----------------------------------|-----|--------------------------|----------|------------|----------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ТТЗ | 2 | 3,725.80 | | | 2 | 3,725.80 | 2 | 3,725.80 | | | | |
| Дүн | 2 | 3,725.80 | | | 2 | 3,725.80 | 2 | 3,725.80 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | 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 |
|-----|-----|-----------|-----|----------|-----|-----------|-----|-----|-----|---------------------|-----|-----|
| БХС | 1 | 11,412.35 | | | 1 | 11,412.35 | | | | | | |
| ТТЗ | 2 | 15,108.89 | 1 | 9,807.19 | 1 | 5,301.70 | | | | | | |
| Дүн | 3 | 26,521.20 | 1 | 9,807.19 | 1 | 26,521.20 | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан 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 | | | | | | | | |
| 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 | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 6 | 2 | 4 | | 2 | | | |
| 2 | ОНӨААН | 1 | | 1 | | | | | |
| 3 | ЗГТС | 3 | | 3 | | | | | |
| 4 | ТТЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| НИЙТ | | 1 | 3 | 8 | | 3 | | | |