



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сайншанд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2022/13/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитор: Д.Дэмбэрэлсүрэн Цахим хаяг: demberelsurend@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.03.24 № 1-0/344

танай _____-ны № _____-т

САЙНШАНД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА

Ч.ТҮВШИНТӨР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Сайншанд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Сайншанд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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

Сумын татварын болон татварын бус орлого төлөвлөгөөнөөс 3,126.9 сая төгрөгөөр дутуу биелсэн бөгөөд нийт 12,699.7 сая төгрөгийн орлогоос орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад 3,472.9 сая, орон нутгийн хөгжлийн санд 38.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус олгож 9,226.8 сая төгрөгийг аймгийн төсөвт татан төвлөрүүлэн, аймгаас татаас санхүүжилт аваагүй байна.

Аудитын гол асуудал

- Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланг илгээхдээ 2022 оны 5, 7, 8-р саруудад албан хаагчдын хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг сарын бодогдсон цалингаас нийт 4.5 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна. Мөн багийн иргэдийн нийтийн хурлын дарга нарын 2, 3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулал болох 10.0 сая төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй орхигдуулсанд албан шаардлага хүргүүлсэн байна.
- Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийг зарцуулахдаа Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас 0.7 сая төгрөгийн бичиг хэргийн материал худалдан авсан, сургалтын зардалд 0.5 сая төгрөгийн төлбөрийг төлж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 16.0 сая төгрөгийн барилгын материал, сэлбэг хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, майхан зэргийг, мэдээлэл сурталчилгааны зардлаас 0.9 сая

010020286

төгрөгийн хулдаас худалдан авсан зэргээр зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсанд албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

3. Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн хөрөнгөөр БТСГ-тай 2022 оны 9 сараас 4 сарын хугацаатай заал ашиглах гэрээ байгуулан заалны түрээсийн төлбөрт 0.8 сая төгрөгийг төлсөн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагааны тайланг хэвлүүлж 1,5 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байна. Мөн шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцөлсөн байна. Тухайлбал; Бичгийн цаас 1.7 сая төгрөгийн 96 боодол, принтерийн хор 1.3 сая төгрөгийн 27ш, 1.5 сая төгрөгийн 3000ш сонин, 4.4 мянган төгрөгийн шатахууныг тус тус нөөцлөн авсанд Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүйд албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүссэн тухай, санхүүгийн тайлангийн аудит, аудитын тайлантай холбоотой аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлагын тухай дэлгэрэнгүй тайлбар өгөхөөр хууль тогтоомжоор шаардсан мэдээллийг тусгана.

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.

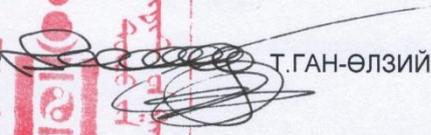
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	799,420.49	470,648.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	236,385.87	184,992.49
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	236,385.87	184,992.49
31210	Төгрөг	236,385.87	184,992.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	236,280.12	184,992.49
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	105.75	0
33	АВЛАГА	242,715.40	175,387.46
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,342.98	0
33500	Бусад авлага	125,257.00	1,194.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	125,257.00	1,194.00
33600	Зээлийн авлага	113,115.43	174,193.46
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	113,115.43	174,193.46
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	113,115.43	174,193.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	297,019.21	86,842.69
35100	Түүхий эд материал	84,371.96	0
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,274.59	0
35130	Эм боох материал	57,097.37	0
35400	Хангамжийн материал	211,132.06	85,327.49
35410	Бичиг хэргийн материал	10,471.18	6,986.22
35420	Аж ахуйн материал	148,644.93	72,382.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	710.00	110.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	36,386.99	5,848.77
35460	Хүнсний материал	14,918.96	0
35600	Мал амьтад	1,515.20	1,515.20
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	23,300.00	23,426.00
36600	Бусад нөөц	23,300.00	23,426.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,245,931.73	2,446,109.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,245,931.73	2,446,109.82
39200	Биет хөрөнгө	5,196,211.35	2,445,022.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,295,134.22	1,312,906.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-535,168.80	-187,426.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	340,840.93	254,770.76
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,161.62	-102,299.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	614,602.53	237,828.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-328,213.00	-125,955.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	259,948.41	72,892.87
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,213.10	-26,888.82
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	146,153.20	146,153.20
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	478.20	0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,157,489.50	1,195,978.36
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-453,936.03	-488,859.83
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0	155,922.14
39217	Ном	21,256.92	0
39300	Биет бус хөрөнгө	49,720.38	1,087.63
39301	Програм хангамж	10,446.50	3,236.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,140.12	-2,148.37
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,414.00	0

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,045,352.21	2,916,758.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	65,208.87	31,165.86
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	65,208.87	31,165.86
41300	Өглөг	65,208.87	31,165.86
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	37,977.95	0
41360	Бусад өглөг	27,230.92	31,165.86
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	27,230.92	27,506.80
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	3,659.06
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,980,143.35	2,885,592.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,980,143.35	2,885,592.61
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,432,812.36	668,077.44
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	0	668,077.44
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,731,611.40	1,866,741.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,483,887.75	4,857,539.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	247,723.64	-2,990,797.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	815,719.59	350,773.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,045,352.21	2,916,758.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,898,708.26	1,735,453.05
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,898,708.26	1,735,453.05
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	306,835.82	655,174.96
110	Орлогын албан татвар	32,217.52	123,704.20
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	32,217.52	123,704.20
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	92,480.29
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,758.51	13,150.66
110003	Хөрөнгийн орлого	8,863.82	12,836.93
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,226.00	1,096.00
110008	Шууд бус орлого	5,369.19	4,140.32
113	Хөрөнгийн албан татвар	47,611.40	49,416.50
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	2,006.50
113002	Бууны албан татвар	2,084.00	2,100.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	45,527.40	45,310.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	227,006.90	482,054.26
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	39,845.94	58,876.02
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	10,757.58	10,881.42
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,766.35	24,029.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	23,322.00	23,965.60
1181	Газрын төлбөр	160,249.70	386,789.77
118101	Газрын төлбөр	160,249.70	386,789.77
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	26,911.26	36,388.46
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	26,911.26	36,388.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,057,180.71	404,036.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,057,180.71	404,036.73
120003	Торгуулийн орлого	1,625.00	520.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,096.51	16,301.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,607.00	9,001.47
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	4,489.51	7,300.21
120009	Бусад орлого	0.00	656.80
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	801,827.87	371,678.25
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	235,631.32	14,880.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,534,691.73	676,241.36
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,453,787.30	334,516.32
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	952,365.60	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	501,421.70	334,516.32
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	248,238.84	190,414.58
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,094.00	2,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	92,921.34	188,114.58
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	149,223.50	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	813,764.16	151,310.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	584,106.39	151,310.45
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	229,657.77	0.00

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,901.43	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,901.43	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,612,560.15	1,346,645.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,612,560.15	1,346,645.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,004,564.75	1,163,361.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,057,224.79	335,926.59
210101	Үндсэн цалин	797,192.75	271,810.54
210102	Нэмэгдэл	202,297.83	45,486.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,898.00	0.00
210104	Урамшуулал	55,836.22	18,629.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137,666.34	42,294.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,516.14	28,203.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,690.28	3,719.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,390.42	2,912.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,830.09	658.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,239.41	6,800.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,339.44	88,576.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,440.14	26,326.08
210302	Түлш, халаалт	51,767.00	60,494.90
210303	Цэвэр, бохир ус	28,132.30	1,755.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,114,760.38	453,609.84
210401	Бичиг хэрэг	12,638.52	4,051.05
210402	Тээвэр, шатахуун	56,760.06	28,345.13
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,744.18	1,920.20
210404	Ном, хэвлэл	902.50	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,284.69	120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,023.57	17,835.30
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	20,854.40	27,368.30
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,577.26	0.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	985,975.20	373,969.86
2105	Нормативт зардал	243,833.16	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	212,394.23	0.00
210502	Хоол, хүнс	30,148.93	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,290.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,960.25	33,452.20
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,421.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,539.25	33,452.20
2107	Томилолт, зочны зардал	2,918.77	4,064.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,918.77	4,064.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,446.29	36,376.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,591.69	34,768.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,234.80	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,045.07	919.76
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	824.18	281.43
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	487.20	213.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	261.35	193.66
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	301,415.33	169,060.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150.00	5,270.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,621.00	0.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	299,644.33	163,790.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	607,995.40	183,283.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,965.10	2,305.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,625.10	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,140.00	2,305.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	538,118.60	180,978.20
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	538,118.60	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	180,978.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,911.70	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,911.70	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	286,148.11	388,807.90
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	38,424.47	3,379,605.45
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	38,424.47	2,106.50
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	3,161,525.10
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	215,973.85
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	247,723.64	-2,990,797.54
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,898,708.26	1,735,453.05

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,432,812.36	850,175.10	3,447,881.34	5,730,868.80
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	36,006.41	36,006.41
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,432,812.36	850,175.10	3,483,887.75	5,766,875.21
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-34,455.51	0	-34,455.51
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	247,723.64	247,723.64
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,432,812.36	815,719.59	3,731,611.40	5,980,143.35
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,432,812.36	815,719.59	3,731,611.40	5,980,143.35
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-764,734.92	-464,398.31	-1,111,071.99	-2,340,205.22
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	668,077.44	351,321.28	2,620,539.41	3,639,938.13
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-547.83	0	-547.83
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-2,990,797.54	-2,990,797.54
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	668,077.44	350,773.45	1,866,741.71	2,885,592.61

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,859,889.28	1,427,368.39
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	306,835.82	655,174.96
110	Орлогын албан татвар	32,217.52	123,704.20
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	32,217.52	123,704.20
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0	92,480.29
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,758.51	13,150.66
110003	Хөрөнгийн орлого	8,863.82	12,836.93
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,226.00	1,096.00
110008	Шууд бус орлого	5,369.19	4,140.32
113	Хөрөнгийн албан татвар	47,611.40	49,416.50
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0	2,006.50
113002	Бууны албан татвар	2,084.00	2,100.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	45,527.40	45,310.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	227,006.90	482,054.26
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	39,845.94	58,876.02
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	10,757.58	10,881.42
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,766.35	24,029.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	23,322.00	23,965.60
1181	Газрын төлбөр	160,249.70	386,789.77
118101	Газрын төлбөр	160,249.70	386,789.77
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	26,911.26	36,388.46
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	26,911.26	36,388.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	124,904.64	86,528.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	124,904.64	86,528.83
120003	Торгуулийн орлого	1,625.00	520.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	123,279.64	85,352.03
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	123,279.64	73,421.38
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	0	11,930.66
120009	Бусад орлого	0	656.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,428,148.82	685,664.59
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,453,787.30	334,516.32
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	952,365.60	0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	501,421.70	334,516.32
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	132,272.70	199,837.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,094.00	2,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,602.60	197,537.82
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	25,576.10	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	823,187.39	151,310.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	584,106.39	151,310.45
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	9,423.23	0

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	229,657.77	0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,901.43	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,901.43	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,233,868.27	1,322,839.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,233,868.27	1,322,839.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,616,239.64	746,097.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,036,832.15	338,566.59
210101	Үндсэн цалин	776,800.11	273,993.87
210102	Нэмэгдэл	202,297.83	45,942.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,898.00	0
210104	Урамшуулал	55,836.21	18,629.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137,728.57	42,294.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,516.14	28,203.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,690.28	3,719.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,390.42	2,912.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,830.09	658.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,301.64	6,800.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,452.74	85,735.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,440.14	26,326.08
210302	Түлш, халаалт	45,880.30	57,653.50
210303	Цэвэр, бохир ус	28,132.30	1,755.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,936.60	32,898.28
210401	Бичиг хэрэг	8,854.41	6,703.86
210402	Тээвэр, шатахуун	33,811.55	22,676.87
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,744.18	2,021.80
210404	Ном, хэвлэл	902.50	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,132.25	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,491.70	1,495.75
2105	Нормативт зардал	81,923.25	0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,634.66	0
210502	Хоол, хүнс	36,167.94	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,120.65	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,658.68	28,907.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	520.00	0
210602	Тавилга	1,030.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000.00	0
210604	Урсгал засвар	11,108.68	28,907.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,918.77	4,064.00
210702	Дотоод албан томилот	2,918.77	4,064.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,370.57	77,587.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	74,515.97	75,996.18
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,234.80	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,052.07	865.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	815.68	325.44
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	490.70	206.00
210807	Газрын төлбөр	261.35	193.66
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,418.32	136,044.33

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,066.28	134,423.23
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,352.04	1,621.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	617,628.63	576,741.94
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0	369,977.63
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0	369,977.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,175.10	4,645.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,625.10	0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	200.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,350.00	4,645.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	547,541.83	180,978.20
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	538,118.60	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	180,978.20
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,423.23	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,911.70	21,141.11
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,911.70	21,141.11
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	626,021.01	104,528.76
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	563,355.72	155,922.14
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	563,355.72	155,922.14
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	563,355.72	155,922.14
223001	Бусад хөрөнгө	512,411.43	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,944.29	155,922.14
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-563,355.72	-155,922.14
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	62,665.29	-51,393.38
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	173,720.58	236,385.87
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	236,385.87	184,992.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,224,597.80	1,071,782.54	951,782.54	270,024.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,224,597.80	1,071,782.54	951,782.54	270,024.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	754,801.90	699,509.91	579,509.91	270,024.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,666.40	336,916.59	336,916.59	0
210101	Үндсэн цалин	280,344.40	272,343.87	272,343.87	0
210102	Нэмэгдэл	53,757.60	45,942.88	45,942.88	0
210104	Урамшуулал	25,564.40	18,629.84	18,629.84	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,925.90	42,294.87	42,294.87	0
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,465.40	28,203.53	28,203.53	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,498.30	3,719.88	3,719.88	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,923.50	2,912.99	2,912.99	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	730.80	658.24	658.24	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,307.90	6,800.23	6,800.23	0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,306.60	85,735.53	85,735.53	-5,897.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,770.30	26,326.08	26,326.08	0
210302	Түлш, халаалт	57,748.00	57,653.50	57,653.50	-5,897.80
210303	Цэвэр, бохир ус	1,788.30	1,755.95	1,755.95	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,218.20	29,252.74	29,252.74	0
210401	Бичиг хэрэг	5,075.40	5,018.56	5,018.56	0
210402	Тээвэр, шатахуун	20,776.50	20,746.63	20,746.63	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,806.30	1,991.80	1,991.80	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60.00	0	0	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500.00	1,495.75	1,495.75	0
2105	Нормативт зардал	200.00	0	0	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200.00	0	0	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,030.00	28,907.00	28,907.00	0
210604	Урсгал засвар	29,030.00	28,907.00	28,907.00	0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,235.50	2,664.00	2,664.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	4,235.50	2,664.00	2,664.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,319.30	47,118.08	47,118.08	155,922.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,212.20	45,527.18	45,527.18	155,922.14
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	64.00	0	0	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	972.30	865.80	865.80	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358.80	325.44	325.44	0

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	212.00	206.00	206.00	0
210807	Газрын төлбөр	500.00	193.66	193.66	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,900.00	126,621.10	6,621.10	120,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,000.00	125,000.00	125,000.00	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,900.00	1,621.10	1,621.10	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	469,795.90	372,272.63	372,272.63	0
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	467,295.90	369,977.63	369,977.63	0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	467,295.90	369,977.63	369,977.63	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500.00	2,295.00	2,295.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500.00	2,295.00	2,295.00	0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,224,597.80	1,034,621.71	964,608.54	70,013.17
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	360,812.80	334,516.32	626,684.01	-292,167.70
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	360,812.80	334,516.32	0	334,516.32
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	666,301.90	626,684.01	334,516.32	292,167.70
320001	Орон нутгийн төсвөөс	666,301.90	626,684.01	0	626,684.01
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0	0	334,516.32	-334,516.32
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	197,483.10	73,421.38	3,408.21	70,013.17
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	0	66,122.17	-66,122.17
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000.00	73,421.38	7,299.20	66,122.17
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	121,483.10	0	0	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	205,821.53	0	205,821.53
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	168,660.70	0	168,660.70
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	51	37	0	37
620001	Удирдах ажилтан	10	10	0	10
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	0	11
620003	Үйлчлэх ажилтан	30	16	0	16
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	51	37	0	37
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11	0	11
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	32	18	0	18
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөв лөгөө	ТЗ цэвэр дүн	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	199,943.56	(199,943.56)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	44,021.42	(44,021.42)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	37,164.54	(37,164.54)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	1,650.00	(1,650.00)
210101	Үндсэн цалин	-	1,650.00	(1,650.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,645.54	(3,645.54)
210401	Бичиг хэрэг	-	1,685.30	(1,685.30)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,930.24	(1,930.24)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	30.00	(30.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,400.00	(1,400.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,400.00	(1,400.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	30,469.00	(30,469.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	30,469.00	(30,469.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	6,856.88	(6,856.88)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,300.00	(1,300.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,300.00	(1,300.00)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,556.88	(5,556.88)
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	105.75	(105.75)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,451.13	(5,451.13)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	155,922.14	(155,922.14)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	155,922.14	(155,922.14)
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	155,922.14	(155,922.14)
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	199,837.82	(199,837.82)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	199,837.82	(199,837.82)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,300.00	(2,300.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	197,537.82	(197,537.82)
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-105.75	105.75
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	105.75	(105.75)

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн нийт 11 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 7 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллага, 2 сан түүврээр хамрагдсан байна.

Нөхөн сэргээлтийн тусгай дансны санхүүгийн тайланг аудит хийх байгууллагын тоонд оруулж, аудит хийх хуваарь батлуулаагүй ба ТТЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 1 байгууллагад “Хязгаарлалттай”, 1 байгууллагад “Сөрөг”, 5 байгууллагад “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар 1 алдаа, 1 зөрчил илэрсэн байна.

Аудитаар 69.2 сая төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад 69.2 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг нэгтгэхдээ долоодугаар цэцэрлэг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аймгаас авсан санхүүжилт болох 69.2 сая төгрөгийг дутуу тайлагнасан байна

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитаар нийт 1 зөрчил илэрсэн зөвлөмж хүргүүлээ.

Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Илрүүлэлт:

Сумын татварын болон татварын бус орлогыг аймгийн ИТХ-аас 15,390.7 сая төгрөгөөр хянаж, сумын ИТХ-ийн тогтоолоор 15,823.3 сая төгрөг буюу 432.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан байна. Гүйцэтгэлээр нийт 13 нэр төрлийн орлого 3,148.0 сая төгрөгөөр тасарч, 2 нэр төрлийн орлого 40.8 сая төгрөгөөр давж нийт орлого 12,755.5 сая төгрөгийн орлого буюу 3,067.7 сая төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь аймгийн болон сумын орлого дутуу бүрдэх, төлөвлөсөн ажил дутуу хэрэгжих үр дагавартай байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 27.1.2-т “Төсвийн төслийг боловсруулахад Төсвийн тогтвортой байдлын тухай хуульд заасан шаардлагаас гадна макро эдийн засгийн төлөв байдал, дүн шинжилгээ, тооцоонд үндэслэсэн байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг бодитой төлөвлөж, татварын орлогыг нэр төрөл тус бүрээр биелүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 11 сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ТТЗ нэгтгэл тайлан	1	69.2	1	69.2	-	-	1	69.2	-	-	-	-
ИТХ	2	15.0	-	-	2	15.0	2	15.0	-	-	-	-
ЗДТГ	2	2,300.3	-	-	2	2,300.3	2	2,300.3	-	-	-	-
Захирагчийн ажлын алба	2	30.1	2	30.1	-	-	2	30.1	-	-	-	-
Сайншанд тохижилт												
Зүүнбаян тохижилт	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зүүнбаян Захирагчийн ажлын алба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Агатова өрхийн эмнэлэг	9	82.1	1	9.6	8	72.5	9	82.1	-	-	-	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	851.1	1	221.7	2	629.4	3	851.1	-	-	-	-
Хоршоо хөгжүүлэх сан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нөхөн сэргээлтийн сан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	19	3,347.8	5	330.6	14	3,017.2	19	3,347.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
ТТЗ нэгтгэл тайлан	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ИТХ	1	5.5	-	-	1	5.5	-	-	-	-	-	-
ЗДТГ	2	51.6	-	-	2	51.6	-	-	-	-	-	-
Захирагчийн ажлын алба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайншанд тохижилт	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-
Зүүнбаян тохижилт	1	0.8	-	-	-	-	1	0.8	-	-	-	-
Зүүнбаян Захирагчийн ажлын алба	2	0.5	1	0.5	-	-	1	-	-	-	-	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан												
Агатова өрхийн эмнэлэг	4	-	-	-	1	-	3	-	-	-	-	-
Хоршоо хөгжүүлэх сан												
Нөхөн сэргээлтийн сан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	13	58.4	1	0.5	4	57.1	8	0.8	12	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая 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								
Засаг даргын тамгын газар	1	-	-	-	-	-	1	-
Сайншанд хот тохижилт	1	-			-	-	1	-
Агатова өрхийн эмнэлэг	2	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	4	-	-	-	1	-	3	-