

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/14/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: О.Нарангарав Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.03.24 № 1-6/373

танай _____-ны № _____-т

ЗАМЫН ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.АНХБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Замын Үүд 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.

Замын Үүд 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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн боон харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илрүүлсэн залруулаагүй зөрчлийн нийт дүн 489.8 сая төгрөг нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 50.6 сая төгрөгөөс их байгаа нь өөрчлөлттэй дүгнэлт өгөх үндэслэл бүхий байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сумын татварын болон татварын бус орлого 8,963.6 сая төгрөгөөс орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад 1,546.4 сая, орон нутгийн хөгжлийн санд 11.6 сая, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтад 2,147.1 сая, ОНӨ-т 2 байгууллагад 1,192.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус олгож, 4,066.3 сая төгрөгийг аймгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

1. Тайлант онд сумын төсвийн орлого 13,277.4 сая төгрөгийн төлөвлөгөөнөөс 8,974.7 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй буюу 67.6 хувьтай биелсэн байна. Орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөснөөс нийт 4,302.7 сая төгрөгийн орлого

01000005

тасарсан, аймагт татан төвлөрүүлэх орлого 4,020.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн тул аудитаар зөвлөмж өгөв.

2. Тайлант онд сумын орон нутгийн орлогоос буюу орон нутгийн ерөнхий орлогын данснаас 11.1 сая төгрөгийг сумын ЗДТГ-ын нэмэлт дансанд шилжүүлсэн нь орон нутгийн орлогыг буруу зарцуулсан зөрчилд зөвлөмж өгөв.

3. Сумын ИТХ-ын 2021 оны 05/13-р тогтоолоор 2022 онд ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээний төсвийг батлахдаа өмнө оноос шилжиж ирсэн 373.9 сая төгрөгийн үлдэгдэл санхүүжилттэй 5 төсөл арга хэмжээний тайлант онд олгох санхүүжилтийг 548.3 сая төгрөгөөр буюу 174.5 сая төгрөгөөр илүү баталсан байна. Мөн мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 142.8 сая төгрөг байтал батлагдсан төсөвт урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих хэмжээг 336.8 сая төгрөгөөр буюу 194.0 сая төгрөгөөр илүү баталж, төсвийн тодотголд өөрчлөлт оруулаагүй нийт 368.5 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөв.

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 үүсээгүй болно.

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.

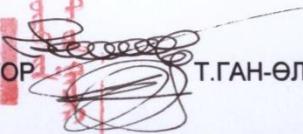
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,993,066.93	3,079,553.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	538,101.40	1,088,139.54
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	538,101.40	1,088,139.54
31210	Төгрөг	538,101.40	1,088,139.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	523,850.91	529,040.71
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	14,250.49	559,098.84
33	АВЛАГА	1,346,244.78	775,470.76
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	38,097.39	4,143.30
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	59,284.73	-
33500	Бусад авлага	531,334.86	106,197.62
33510	Байгууллагаас авах авлага	524,768.94	106,197.62
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,565.92	-
33600	Зээлийн авлага	717,527.81	665,129.83
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	717,527.81	665,129.83
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	717,527.81	665,129.83
34	УРЬДЧИЛГАА	800.00	55,456.80
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	54,656.80
34710	Урьдчилгаа тооцоо	800.00	800.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	800.00	800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,107,920.75	1,160,486.69
35100	Түүхий эд материал	908,385.91	847,474.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	706,103.32	409,790.40
35130	Эм боох материал	202,282.59	437,683.79
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	51,961.05	-
35400	Хангамжийн материал	1,129,400.02	298,043.73
35410	Бичиг хэргийн материал	61,170.60	14,699.01
35420	Аж ахуйн материал	640,204.63	64,126.46
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,382.30	1,936.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	19,731.31	51,030.00
35450	Барилгын засварын материал	17,890.06	-
35460	Хүнсний материал	33,923.45	-
35470	Бусад хангамжийн материал	354,097.67	166,251.96
35600	Мал амьтад	18,173.77	14,968.77
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,408,938.88	3,241,528.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	26,408,938.88	3,241,528.30
39200	Биет хөрөнгө	25,348,640.33	3,194,956.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	24,630,280.99	1,858,099.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,164,490.92)	(310,035.36)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	687,968.14	674,068.14
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(317,560.03)	(368,633.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,873,486.32	373,812.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,031,534.41)	(160,748.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,277,081.92	93,898.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(658,505.83)	(39,024.91)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,007,514.95	1,007,514.95
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(312,998.83)	(393,709.71)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	792,997.93	450,841.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(361,341.00)	(245,391.34)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	834,289.62	254,263.52
39217	Ном	91,451.48	-
39300	Биет бус хөрөнгө	1,060,298.56	46,571.75

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

39301	Програм хангамж	26,110.30	1,670.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,578.84)	(798.75)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,047,767.10	45,700.50
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	30,402,005.81	6,321,082.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	162,029.62	399,047.68
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	162,029.62	399,047.68
41300	Өглөг	162,029.62	399,047.68
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	9,703.78	1,543.79
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.06	66.06
41360	Бусад өглөг	152,325.78	397,437.84
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	144,564.73	391,532.55
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	7,761.05	5,905.28
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	30,239,976.19	5,922,034.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	30,239,976.19	5,922,034.41
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,724,430.54	526,058.89
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	526,058.89
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	18,819,128.49	4,711,468.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	17,182,569.91	28,981,892.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,636,558.57	(24,270,424.32)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,696,417.17	684,507.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	30,402,005.81	6,321,082.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

		/мянган төгрөг/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	23,031,801.7	20,320,246.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,948,667.6	8,584,965.2
110	Орлогын албан татвар	996,561.9	4,890,467.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	996,561.9	4,890,467.4
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	3,845,296.1
110002	Үйл ажиллагааны орлого	367,229.9	402,169.0
110003	Хөрөнгийн орлого	306,976.0	280,553.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	298,793.4	231,558.4
110008	Шууд бус орлого	23,562.5	130,890.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	11,299.6	455,341.3
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	440,629.1
113002	Бууны албан татвар	3,436.0	3,075.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	7,863.6	11,637.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,940,806.1	3,239,156.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,707,909.2	2,652,149.5
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,608,622.4	2,567,441.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	36,957.9	38,880.1
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	62,329.0	45,828.0
1181	Газрын төлбөр	232,896.9	587,007.0
118101	Газрын төлбөр	232,896.9	587,007.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,125,246.1	915,162.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,125,246.1	915,162.5
120002	Хүүгийн орлого	4,012.5	8,457.5
120003	Торгуулийн орлого	1,029,118.4	329,585.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	227,633.3	1,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,121.6	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,511.7	1,000.0
120009	Бусад орлого	12,926.4	60,101.1
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,115,178.0	167,219.4
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,736,377.5	348,798.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,957,888.0	10,820,118.8
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,155,385.5	1,016,436.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	7,895,126.5	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,260,259.0	1,016,436.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,644,228.7	6,815,123.2
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	129,700.0	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,600,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	375,476.8	117,202.8

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,139,051.9	97,920.4
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,562,888.2	1,835,158.4
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,562,888.2	1,835,158.4
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	595,385.6	1,153,401.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	595,385.6	1,153,401.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	21,246,124.8	21,013,339.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,246,124.8	21,013,339.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,646,401.6	16,899,188.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,594,664.9	2,830,180.0
210101	Үндсэн цалин	4,732,537.1	1,307,139.3
210102	Нэмэгдэл	1,739,332.0	81,888.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,770.0	80,237.9
210104	Урамшуулал	434,166.6	615,314.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	657,859.2	745,600.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	995,163.7	324,895.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	726,705.5	216,714.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	70,983.4	24,892.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	53,035.2	24,328.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,676.2	6,290.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	130,763.5	52,669.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,407,192.9	1,595,409.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	90,995.7	111,135.0
210302	Түлш, халаалт	1,226,250.1	1,359,857.7
210303	Цэвэр, бохир ус	89,947.2	124,416.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,910,087.3	4,759,371.2
210401	Бичиг хэрэг	38,630.4	50,007.6
210402	Тээвэр, шатахуун	177,097.8	368,814.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	23,698.0	14,493.4
210404	Ном, хэвлэл	6,169.9	1,095.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,375.4	119,431.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	85,935.0	53,865.3
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,361.8	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	709,254.6	-
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	850,564.4	4,151,663.3
2105	Нормативт зардал	1,508,608.4	1,028,075.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,322,336.2	964,303.4
210502	Хоол, хүнс	174,511.0	32,939.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,761.2	30,833.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	109,090.5	130,976.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	947.9	11,433.7
210602	Тавилга	60.0	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,609.5	10,591.4
210604	Урсгал засвар	88,473.2	108,951.0
2107	Томилолт, зочны зардал	8,425.8	1,137,730.1
210702	Дотоод албан томилолт	7,280.5	1,134,571.9
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,145.3	3,158.2

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,735,255.1	4,295,967.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,714,347.8	4,277,444.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,003.2	2,500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225.2	902.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,430.7	3,050.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,141.0	4,578.5
210807	Газрын төлбөр	7,012.8	7,362.2
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	94.4	128.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,377,912.8	796,583.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	237,379.8	470,034.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,232.4	1,002.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,121,300.7	325,547.4
212	ТАТААС	277,620.7	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	277,620.7	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	277,620.7	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,322,102.5	4,114,150.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,850.8	47,865.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	920.0	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	113,970.2	8,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	60,960.6	39,865.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,134.0	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,134.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,984,986.5	4,066,285.7
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	3,261,312.8	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	723,671.0	4,066,285.7
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2.7	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	159,131.2	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	159,131.2	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,785,676.9	(693,093.0)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	149,118.3	23,577,331.3
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	52,671.8	5,818.2
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	30.0	15.0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	8,364.2	22,457,086.5
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	88,052.3	1,114,411.5
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,636,558.6	(24,270,424.3)

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,704,755.9	4,696,417.2	17,264,620.2	28,665,793.3
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	-82,050.3	-82,050.3
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,704,755.9	4,696,417.2	17,182,569.9	28,583,743.0
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	19,674.6	0.0	0.0	19,674.6
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	1,636,558.6	1,636,558.6
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,724,430.5	4,696,417.2	18,819,128.5	30,239,976.2
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,724,430.5	4,696,417.2	18,819,128.5	30,239,976.2
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-6,198,371.6	-4,011,909.9	10,162,764.1	-47,517.5
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	526,058.9	684,507.2	28,981,892.6	30,192,458.7
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-24,272,024.3	-24,272,024.3
2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	526,058.9	684,507.2	4,709,868.3	5,920,434.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/мянган төгрөг/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН	
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	20,027,204.69	20,334,602.79	
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,948,667.60	8,584,965.22	
110	Орлогын албан татвар	996,561.87	4,890,467.40	
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	996,561.87	4,890,467.40	
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	3,845,296.12	
110002	Үйл ажиллагааны орлого	367,229.95	402,168.96	
110003	Хөрөнгийн орлого	306,976.00	280,553.11	
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	298,793.43	231,558.42	
110008	Шууд бус орлого	23,562.50	130,890.79	
113	Хөрөнгийн албан татвар	11,299.60	455,341.27	
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	440,629.07	
113002	Бууны албан татвар	3,436.00	3,075.00	
113004	Малд ногдуулах албан татвар	7,863.60	11,637.20	
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,940,806.12	3,239,156.56	
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,707,909.24	2,652,149.55	
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,608,622.36	2,567,441.39	
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	36,957.91	38,880.13	
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	62,328.97	45,828.03	
1181	Газрын төлбөр	232,896.88	587,007.01	
118101	Газрын төлбөр	232,896.88	587,007.01	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,517,118.78	511,347.22	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,517,118.78	511,347.22	
120003	Торгуулийн орлого	1,023,389.84	329,585.90	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	480,802.54	121,660.22	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	392,490.88	120,660.22	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,311.67	1,000.00	
120009	Бусад орлого	12,926.40	60,101.10	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,561,418.31	11,238,290.35	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,155,385.50	1,016,435.97	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	7,895,126.50	-	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,260,259.00	1,016,435.97	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,688,414.66	6,819,911.25	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	129,700.00	-	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,600,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	375,476.79	117,202.80	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,183,237.87	102,708.45	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,569,622.50	1,835,158.37	

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,562,888.20	1,835,158.37
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,734.29	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	147,995.66	1,566,784.76
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	147,995.66	1,566,784.76
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,574,034.64	17,548,944.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,574,034.64	17,548,944.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,993,026.59	12,300,112.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,159,122.03	2,076,668.09
210101	Үндсэн цалин	4,360,422.84	828,163.32
210102	Нэмэгдэл	1,716,012.52	81,888.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,932.00	63,905.94
210104	Урамшуулал	398,726.56	360,863.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	665,028.11	741,847.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	948,287.64	269,080.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	690,590.78	190,205.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	66,657.25	17,584.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	52,051.35	18,462.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,611.88	3,892.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	126,376.38	38,936.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,508,093.56	1,585,422.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,788.09	109,914.84
210302	Түлш, халаалт	1,324,048.07	1,362,719.41
210303	Цэвэр, бохир ус	94,257.40	112,787.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	263,387.48	756,911.64
210401	Бичиг хэрэг	18,019.53	17,972.07
210402	Тээвэр, шатахуун	131,337.18	365,136.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,874.45	9,605.87
210404	Ном, хэвлэл	14,751.50	2,375.13
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	18,191.10	316,884.62
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,213.72	44,937.28
2105	Нормативт зардал	184,057.77	779,232.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,233.70	736,323.75
210502	Хоол, хүнс	123,136.42	17,673.63
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	43,687.65	25,235.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	134,734.13	97,607.83
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,713.56	9,026.42
210602	Тавилга	120.90	-
210604	Урсгал засвар	122,899.67	88,581.42
2107	Томилолт, зочны зардал	15,301.52	1,133,279.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,904.32	1,128,568.20
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	8,397.20	4,710.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,546,907.42	4,406,883.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,526,460.53	4,388,918.71
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,965.20	2,500.00

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	314.33	828.11
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,053.80	2,849.25
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,108.00	4,429.00
210807	Газрын төлбөр	7,005.57	7,358.62
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,233,135.04	1,195,027.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,192,092.61	1,194,507.21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	41,042.43	520.00
212	ТАТААС	277,620.70	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	277,620.70	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	277,620.70	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,303,387.35	5,248,831.53
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	1,151,534.15
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	1,151,534.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	145,693.70	13,860.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	560.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	113,988.70	8,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,145.00	5,860.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,844.37	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,844.37	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,991,718.13	4,066,285.66
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	3,261,312.82	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	723,671.02	4,066,285.66
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,734.29	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	159,131.16	17,151.72
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	159,131.16	17,151.72
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,453,170.05	2,785,658.51
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,248,437.25	2,235,620.37
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,248,437.25	2,235,620.37
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,248,437.25	2,235,620.37
223001	Бусад хөрөнгө	1,841,011.07	2,201,799.39
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	407,426.18	33,820.98
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,248,437.25)	(2,235,620.37)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	204,732.80	550,038.15
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	333,368.60	538,101.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	538,101.40	1,088,139.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/				
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,914,903.6	7,874,419.7	1,040,483.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,621,903.6	5,727,277.1	894,626.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,224,166.2	4,566,243.0	657,923.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,937,658.5	1,832,512.5	105,146.0
210101	Үндсэн цалин	839,054.7	828,163.3	10,891.4
210102	Нэмэгдэл	143,768.7	81,888.0	61,888.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,793.0	63,905.9	12,887.1
210104	Урамшуулал	125,208.4	116,707.8	8,500.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	752,833.7	741,847.4	10,986.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	274,412.4	251,518.9	22,893.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	191,743.4	178,263.2	13,480.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,272.7	16,460.7	812.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,026.1	17,057.2	2,968.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,117.3	3,611.3	506.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,252.9	36,126.5	5,126.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,655,858.9	1,585,422.2	70,436.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	140,025.3	109,914.8	30,110.5
210302	Түлш, халаалт	1,394,668.0	1,362,719.4	31,948.6
210303	Цэвэр, бохир ус	121,165.6	112,787.9	8,377.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	259,670.5	250,555.1	9,115.4
210401	Бичиг хэрэг	19,106.7	17,972.1	1,134.6
210402	Тээвэр, шатахуун	188,148.7	188,143.3	5.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,789.4	9,605.9	4,183.5
210404	Ном, хэвлэл	2,466.0	2,375.1	90.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,080.0	240.0	840.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,079.7	32,218.8	2,860.9
2105	Нормативт зардал	25,235.0	25,235.0	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,235.0	25,235.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	99,635.0	97,862.8	1,772.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,495.0	9,281.4	213.6
210604	Урсгал засвар	90,140.0	88,581.4	1,558.6
2107	Томилолт, зочны зардал	21,026.4	19,643.0	1,383.4
210702	Дотоод албан томилолт	16,304.0	14,932.2	1,371.8
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,722.4	4,710.8	11.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	832,273.6	390,228.3	442,045.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	814,123.7	372,263.3	441,860.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500.0	2,500.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	828.5	828.1	0.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,023.7	2,849.3	174.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,429.0	4,429.0	-
210807	Газрын төлбөр	7,368.7	7,358.6	10.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,395.9	113,265.1	5,130.8

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,875.9	112,745.1	5,130.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520.0	520.0	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,397,737.4	1,161,034.1	236,703.3
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,388,237.4	1,151,534.1	236,703.3
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,388,237.4	1,151,534.1	236,703.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,500.0	9,500.0	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,000.0	8,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500.0	1,500.0	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,293,000.0	2,147,142.6	145,857.4
223001	Бусад хөрөнгө	2,293,000.0	2,147,142.6	145,857.4
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,914,903.6	7,869,537.9	705,770.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,043,401.1	1,016,436.0	26,965.1
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,043,401.1	1,016,436.0	26,965.1
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,096,759.3	6,732,441.7	364,317.6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	7,096,759.3	6,732,441.7	364,317.6
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-	-
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	774,743.2	120,660.2	314,487.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.0	120,660.2	(60,660.2)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,759.4	-	25,000.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	686,983.8	-	350,147.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/ ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,819,911.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,765,254.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,726,741.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,155.6
210104	Урамшуулал	244,155.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,561.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,942.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,123.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,404.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	281.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,809.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	506,865.0
210402	Тээвэр, шатахуун	176,993.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	316,644.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,227.0
2105	Нормативт зардал	753,997.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	736,323.8
210502	Хоол, хүнс	17,673.6
2107	Томилолт, зочны зардал	1,113,636.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,113,636.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,998,642.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,998,642.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,883.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,883.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,513.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,513.3
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,513.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	54,656.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	54,656.8
223001	Бусад хөрөнгө	54,656.8
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,819,911.3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,819,911.3
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,603,091.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	127,761.7
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	89,058.6

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 4 төсвийн байгууллага, 1 орон нутгийн хөрөнгө оруулалт, 3 тусгай сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 сан түүврээр хамрагдсан байна.

Нөхөн сэргээлтийн тусгай сангийн болон Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын дансны санхүүгийн тайлангуудыг 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 3 байгууллагад “Зөрчилгүй”, 1 байгууллагад “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 6,897.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 6,678.8 сая төгрөгийн 18 алдааг аудитын явцад залруулж, 210.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 8 албан шаардлага хүргүүлж, 4.4 сая төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож, 3.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 8 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт 12.7 сая төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1 алдааг аудитын явцад залруулав.

1. Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын данснаас Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр хийгдэх 1 төсөл арга хэмжээний зардал 1.6 сая төгрөгийг гүйцэтгэгч байгууллагад шилжүүлснийг зардалд бүртгэн тайлагнасан алдааг авлагаар бүртгүүлэн тайланг залруулсан.

Аудитаар залруулагдаагүй 11.1 сая төгрөгийн 2 зөрчилд 2 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

3.1. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд,

1. Орон нутгийн төсвийн орлоготой холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт

Тайлант онд сумын төсвийн орлого 13,277.4 сая төгрөгийн төлөвлөгөөнөөс 8,974.7 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй буюу 67.6 хувьтай биелсэн байна. Орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөснөөс нийт 4,302.7 сая төгрөгийн орлого тасарсан, аймагт татан төвлөрүүлэх орлого 4,020.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь аймгийн болон сумын орлого дутуу бүрдэх, төлөвлөсөн ажил дутуу хэрэгжих үр дагавартай байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 “Бүх шатны төсвийн захирагч нь хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж

Төсвийн орлогыг бодит тоон мэдээлэлд үндэслэн төлөвлөх, батлагдсан орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллах.

2. Орон нутгийн зардалтай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт

Тайлант онд сумын орон нутгийн орлогоос буюу орон нутгийн ерөнхий орлогын данснаас 11.1 сая төгрөгийг сумын ЗДТГ-ын нэмэлт дансанд шилжүүлсэн нь орон нутгийн орлогыг буруу зарцуулсан, аймагт олгох татаас санхүүжилт дутуу хэрэгжих, төсөвт байгууллагуудад олгох санхүүжилт дутуу олгогдох зэрэг эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2015 оны 24 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 7.13.3 “Төрийн сан энэхүү журмын 7.11, 7.12-т зааснаас бусад тохиолдолд орлого бууруулах гүйлгээ хийх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж

Сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын данснаас байгууллагуудад ИТХ-ын тогтоолоор батлагдсан төсвөөс бусдаар өөр үйл ажиллагааны санхүүжилтийг олгохгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 30-ны дотор ирүүлнэ

Дөрөв. 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		
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	5	44.3			5	44.3	5	44.3				
Засаг даргын тамгын газар	4	3,114.3			4	3,114.3	4	3,114.3				
Захирагчийн ажлын алба	2	21.4			2	21.4	2	21.4				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	1,932.1			2	1,932.1	2	1,932.1				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	1,566.7			3	1,566.7	3	1,566.7				
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт	1	1.6			1	1.6	1	1.6				
Дүн	17	6,680.4	0	-	17	6,680.4	17	6,680.4	0	-	0	-

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
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	2	11.1					2	11.1				
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2	0.4	1	0.4	0	-	1	-				
Засаг даргын тамгын газар	10	105.6	3	4.0	5	101.6	2	-				
Захирагчийн ажлын алба	4	1.1			2	1.1	2	-				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	368.5			1	368.5						
ӨЭМТөв	5	3.1					5	3.1				
Дүн	24	489.8	4	4.4	8	471.2	12	14.2	0	-	0	-

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	-		
Дүн	-	-	0	-	-	-	0	-