



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/159/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Аудитын менежер:

Утас: 70523020

Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК

Ахлах аудитор:

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Г. Энхтөр

Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

| | |
|---|---|
|  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 2023.02.24 № 1-6/296 танай _____-ны № _____-т | ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН 5-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ П. БҮРЭНТЭГШ ТАНАА |
| Өөрчлөлтгүй дүгнэлт | |
| <p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p> <p>Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.</p> | |
| Дүгнэлтийн үндэслэл | |
| <p>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.</p> | |
| Асуудлыг онцолсон хэсэг | |
| <p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй болно.</p> | |
| Аудитын гол асуудал | |
| <p>Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх гэж заасныг зөрчиж 11.6 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлсөн байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.</p> <p>Байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр зэрэгт төсөв баталж өгөөгүйгээс бусад бараа үйлчилгээний зардлаас шуудан холбоо, интернэтийн зардалд 0.4 сая төгрөг, бараа материал худалдан авахад 2.6 сая төгрөг, томилолтын зардалд 0.3 сая төгрөг зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал шинэчлэн батлах тухай" тушаалыг зөрчсөн байна.</p> | |
| 010000437 | |

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 байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

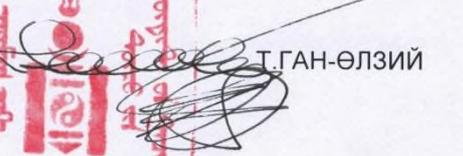
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Данс | Балансын зүйл | /төгрөгөөр/ | |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| | | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
| I | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 95,369,833.55 | 155,329,844.15 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | | 46,198,785.39 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | | 46,198,785.39 |
| 33 | АВЛАГА | 10,185,842.77 | |
| 331 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 9,389,652.77 | |
| 335 | Бусад авлага | 796,190.00 | |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 796,190.00 | |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 85,183,990.78 | 109,131,058.76 |
| 351 | Түүхий эд материал | 22,137,538.00 | 25,330,738.00 |
| 3511 | Тусгай зориулалттай материал | 22,080,538.00 | 25,313,538.00 |
| 3513 | Эм боох материал | 57,000.00 | 17,200.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 63,046,452.78 | 83,800,320.76 |
| 3541 | Бичиг хэргийн материал | 2,558,340.00 | 6,401,160.00 |
| 3542 | Аж ахуйн материал | 56,812,150.78 | 65,675,860.78 |
| 3544 | Түлш, шатах тослох материал | 100,000.00 | |
| 3546 | Хүнсний материал | 2,621,742.00 | 11,686,199.98 |
| 3547 | Бусад хангамжийн материал | 954,220.00 | 37,100.00 |
| II | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,765,338,083.69 | 1,712,970,313.92 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,765,338,083.69 | 1,712,970,313.92 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,726,453,666.75 | 1,674,572,646.86 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,699,980,581.00 | 1,699,980,581.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -43,060,059.06 | -77,059,670.70 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 77,450,760.00 | 72,978,475.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -38,385,574.64 | -42,114,437.57 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 43,471,750.60 | 43,471,750.60 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -14,727,787.74 | -23,968,048.02 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 2,200,000.00 | 2,200,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,063,333.41 | -1,503,333.45 |
| 39217 | Ном | 587,330.00 | 587,330.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 38,884,416.94 | 38,397,667.06 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,947,000.00 | 1,947,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -862,583.06 | -1,349,332.94 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 37,800,000.00 | 37,800,000.00 |
| III | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,860,707,917.24 | 1,868,300,158.07 |
| IV | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| V | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,860,707,917.24 | 1,868,300,158.07 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,860,707,917.24 | 1,868,300,158.07 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 37,800,000.00 | 37,800,000.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,860,707,917.24 | 1,830,500,158.07 |
| 5121 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,860,707,917.24 | 1,822,907,917.24 |
| 5122 | Тайлант үеийн үр дүн | | 7,592,240.83 |
| VI | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,860,707,917.24 | 1,868,300,158.07 |

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Данс | Үзүүлэлт | /төгрөгөөр/ | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | Өмнөх он | Тайлант он |
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 831,535,569.69 | 686,052,186.57 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 304,864,653.00 | 15,340,835.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 105,027,453.00 | 15,340,835.00 |

Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|---------|--|----------------|----------------|
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 4,103,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 4,103,500.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 104,896,453.00 | 7,067,785.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 131,000.00 | 4,169,550.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 199,837,200.00 | |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 199,837,200.00 | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 526,670,916.69 | 670,711,351.57 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 442,874,200.00 | 546,291,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | 546,291,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 442,874,200.00 | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,328,200.00 | 1,400,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,436,000.00 | 1,400,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,892,200.00 | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 80,468,516.69 | 123,020,271.57 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 80,468,516.69 | 123,020,271.57 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | | |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 589,168,769.24 | 678,459,865.74 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 589,168,769.24 | 678,459,865.74 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 587,572,776.50 | 678,459,865.74 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 375,846,210.60 | 414,829,170.22 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 226,816,680.76 | 328,948,379.44 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 114,591,285.52 | 78,982,432.88 |
| 210104 | Урамшуулал | 34,438,244.32 | 6,898,357.90 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,495,330.76 | 53,970,091.16 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 32,627,331.84 | 37,275,201.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,647,800.00 | 4,183,072.55 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,717,700.00 | 3,336,277.96 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 929,300.00 | 834,494.55 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,573,198.92 | 8,341,045.04 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 78,568,516.69 | 84,584,257.57 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,502,504.69 | 7,458,283.57 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 62,647,300.00 | 65,780,550.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,418,712.00 | 11,345,424.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,686,830.00 | 694,380.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 342,900.00 | 594,380.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 250,000.00 | 100,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 415,000.00 | |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 192,000.00 | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,408,500.00 | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,078,430.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | 13,934,228.00 | 50,991,172.02 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 5,000.00 | 68,300.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,929,228.00 | 50,922,872.02 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 400,000.00 | 285,500.00 |

Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|--|----------------|---------------|
| 210604 | Урсгал засвар | 400,000.00 | 285,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 400,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | 400,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,336,000.00 | 570,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,120,000.00 | |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 216,000.00 | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 570,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 61,305,660.45 | 72,135,294.77 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 9,070,740.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 864,608.00 | 270,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 60,441,052.45 | 62,794,554.77 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,595,992.74 | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 200,000.00 | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 200,000.00 | |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,395,992.74 | |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,395,992.74 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 242,366,800.45 | 7,592,320.83 |
| 145 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | | |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 877,629.33 | |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 845,229.33 | |
| 225011 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал | 32,400.00 | |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -877,629.33 | |
| V | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 241,489,171.12 | 7,592,240.83 |

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| | | /төгрөгөөр/ | |
|---------|--|----------------|----------------|
| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 729,151,116.69 | 675,610,961.57 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 199,837,200.00 | 4,103,500.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 4,103,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 4,103,500.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 199,837,200.00 | |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 199,837,200.00 | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 529,313,916.69 | 671,507,461.57 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 442,874,200.00 | 546,291,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | 546,291,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 442,874,200.00 | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,971,200.00 | 2,196,190.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,436,000.00 | 2,196,190.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 4,535,200.00 | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 80,468,516.69 | 123,020,271.57 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 80,468,516.69 | 123,020,271.57 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | | |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 509,698,316.69 | 626,053,176.18 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 509,698,316.69 | 626,053,176.18 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 507,306,133.95 | 626,053,176.18 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 349,130,666.40 | 405,439,517.45 |

Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------|
| 210101 | Үндсэн цалин | 206,765,905.56 | 319,670,931.67 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 107,926,516.52 | 78,870,227.88 |
| 210104 | Урамшуулал | 34,438,244.32 | 6,898,357.90 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,495,330.76 | 53,970,091.16 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 32,627,331.84 | 37,275,201.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,647,800.00 | 4,183,072.55 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,717,700.00 | 3,336,277.96 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 929,300.00 | 834,494.55 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,573,198.92 | 8,341,045.04 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 78,568,516.69 | 84,584,257.57 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,502,504.69 | 7,458,283.57 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 62,647,300.00 | 65,780,550.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,418,712.00 | 11,345,424.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,598,250.00 | |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 342,700.00 | |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 350,000.00 | |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 415,000.00 | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,891,500.00 | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,599,050.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | 17,078,970.00 | 59,987,330.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 53,000.00 | |
| 210502 | Хоол, хүнс | 16,525,970.00 | 59,987,330.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 500,000.00 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,900,000.00 | 1,399,980.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,900,000.00 | 1,399,980.00 |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | | 400,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | | 400,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,336,000.10 | 570,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,120,000.10 | |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 216,000.00 | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 570,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,198,400.00 | 19,702,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 13,661,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,198,400.00 | 6,041,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,392,182.74 | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 200,000.00 | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 200,000.00 | |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 796,190.00 | |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 796,190.00 | |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,395,992.74 | |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,395,992.74 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 219,452,800.00 | 49,557,865.39 |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| IV | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4) | | |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 19,615,600.00 | 3,359,000.00 |
| 22 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах | 19,615,600.00 | 3,359,000.00 |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | 19,615,600.00 | 3,359,000.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | | 2,359,000.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 19,615,600.00 | 1,000,000.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -19,615,600.00 | -3,359,000.00 |

Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|------|---|----------------|---------------|
| 145 | Бусад эх үүсвэр | | |
| 25 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал | | |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 199,837,200.00 | 46,198,785.39 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 46,198,785.39 |

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Засгийн газрын сан | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | ЗГ-н хувь оролцооны дүн |
|-----|--|--------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| 1 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 37,800,000.00 | | 1,781,063,946.12 | 1,818,863,946.12 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | - | - |
| 3 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 41,843,971.12 | 41,843,971.12 |
| 4 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 37,800,000.00 | | 1,822,907,917.24 | 1,860,707,917.24 |
| 5 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | - | - |
| 6 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 7,592,240.83 | 7,592,240.83 |
| 7 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 37,800,000.00 | | 1,830,500,158.07 | 1,868,300,158.07 |

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Харьц уулалт |
|--------|--|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 670,729,100.00 | 629,412,176.18 | 41,316,923.82 | 93.84 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 670,729,100.00 | 629,412,176.18 | 41,316,923.82 | 93.84 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 670,729,100.00 | 629,412,176.18 | 41,316,923.82 | 93.84 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 441,994,600.00 | 405,439,517.45 | 36,555,082.55 | 91.73 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 369,110,100.00 | 319,670,931.67 | 49,439,168.33 | 86.61 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 65,155,000.00 | 78,870,227.88 | -13,715,227.88 | 121.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,729,500.00 | 6,898,357.90 | 831,142.10 | 89.25 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,963,900.00 | 53,970,091.16 | 2,993,808.84 | 94.74 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 38,735,500.00 | 37,275,201.06 | 1,460,298.94 | 96.23 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,557,000.00 | 4,183,072.55 | 373,927.45 | 91.79 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,645,700.00 | 3,336,277.96 | 309,422.04 | 91.51 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 911,400.00 | 834,494.55 | 76,905.45 | 91.56 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,114,300.00 | 8,341,045.04 | 773,254.96 | 91.52 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 85,002,000.00 | 84,584,257.57 | 417,742.43 | 99.51 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,503,200.00 | 7,458,283.57 | 44,916.43 | 99.4 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 65,780,100.00 | 65,780,550.00 | -450 | 100 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,718,700.00 | 11,345,424.00 | 373,276.00 | 96.81 |
| 2105 | Нормативт зардал | 64,112,600.00 | 59,987,330.00 | 4,125,270.00 | 93.57 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 64,112,600.00 | 59,987,330.00 | 4,125,270.00 | 93.57 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,400,000.00 | 2,399,980.00 | -999,980.00 | 171.4 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 1,000,000.00 | -1,000,000.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,400,000.00 | 1,399,980.00 | 20 | 100 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 400,000.00 | -400,000.00 | |

Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|---------|--|----------------|----------------|----------------|-------|
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | 400,000.00 | -400,000.00 | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,258,000.00 | 570,000.00 | 688,000.00 | 45.31 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,258,000.00 | 570,000.00 | 688,000.00 | 45.31 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,998,000.00 | 22,061,000.00 | -2,063,000.00 | 110.3 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,598,000.00 | 13,661,000.00 | -2,063,000.00 | 117.7 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 8,400,000.00 | 8,400,000.00 | | 100 |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 673,832,600.00 | 675,611,041.57 | -1,778,441.57 | 100.2 |
| 131 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 546,291,000.00 | 548,487,270.00 | - | |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 546,291,000.00 | 546,291,000.00 | - | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | 2,196,190.00 | -2,196,190.00 | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 2,196,190.00 | -2,196,190.00 | |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 123,438,100.00 | 123,020,271.57 | 417,828.43 | 99.66 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 123,438,100.00 | 123,020,271.57 | 417,828.43 | 99.66 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 4,103,500.00 | 4,103,500.00 | | 100 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,103,500.00 | 4,103,500.00 | | 100 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 46,198,785.39 | -46,198,785.39 | |

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 111,013.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 827.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 108,841.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1,344.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн | |
|----------------------------------|-------------|-------|---------------|-------|-----------------|-----|---------|-----|---|-----|
| | | | | | | | Тоо | Дүн | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар | 1 | 827.8 | 1 | 827.8 | | | | | | |

Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | | |
|--|----------|----------------|----------|--------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|----------|
| тогтоолыг зөрчиж мөнгөн урамшуулал олгосон | | | | | | | | | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй | 1 | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - |
| Байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах төсөв батлуулаагүй эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан | 1 | 1,344.9 | | | 1 | 1,344.9 | - | - | - | - |
| Дүн | 3 | 2,172.7 | 1 | 827.8 | 1 | 11,686.2 | 1 | 1,344.9 | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын 6 мэдээлэл, мөнгөн зарлагын 2 мэдээллийг Шилэнд дансанд мэдээлээгүй байна. Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн 2 улирлын мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ | | | | | | |
|--|-------------|------------------|--------------------|----------|-----------------|------------------|----------|----------|----------|
| | | | Үүнээс | | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | |
| | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | |
| Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй | 8 | 108,841.1 | - | - | 8 | 108,841.1 | - | - | - |
| Дүн | 8 | 108,841.1 | - | - | 8 | 108,841.1 | - | - | - |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дүн | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Нийт дүн | 8 | 108,841.1 | - | - | 8 | 108,841.8 | - | - | - |