

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/10/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Баруун-Урт хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 70518369 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ц.Нарантуяа

Утас: 70512123 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитор: О.Барчидгүнсэн

Утас: 70512127 Цахим хаяг: barchidgunseno @audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .	5
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....	9
4.1 Ерөнхий зүйл .....	9
4.2 Материаллаг байдал .....	10
4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	10
4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	10
4.7.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	10
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	11
5.1 Зөвлөмж .....	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	12

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДНХ,	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ОНХСангийн	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчийн аж ахуй тооцоот үйлдвэрийн газар

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг  
Утас: 70518396, Факс: 70518396  
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

ТҮМЭНЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГА Г. ЭНХТУЯА ТАНАА

2024.03.25 № 272  
танай \_\_\_\_\_ - ны№ \_\_\_\_\_ -Т

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын 2023 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.

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эмийн эргэлтийн сангийн эргэлтийн болон эргэлтийн бус хөрөнгийг орон нутгийн хөрөнгөөс хасаж эзэмшигчдэд шилжүүлэх Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 08 тоот тогтоол гарсантай холбоотойгоор Эмийн эргэлтийн санхүүгийн тайланг ТТЗ-ын тайланд нэгтгээгүй байна.

### Аудитын гол асуудал

Цалин түүнтэй адилтгах орлого 60.0 сая төгрөгөөр давсан бол үйл ажиллагааны орлого 10.5 сая, хөрөнгийн албан татвар 4.6 сая, бууны албан татвар 0.2 сая, малд ногдуулах албан татвар 24.2 сая, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 0.5 сая, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 2.5 сая, хүү торгуулийн орлого 8.8 сая, нийт 51.3 сая төгрөгийн орлого тасарчээ.

### Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын Засаг даргын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 14 зорилт, 63 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 86.6 хувийн биелэлттэй хэрэгжүүлсэн 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



Г.ДАВАА

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	795,774,308.18	1,008,946,970.97
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	479,039,317.26	744,461,891.75
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	167,350,237.26	123,905,581.59
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,560,475,210.31	3,801,530,840.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,560,475,210.31	3,801,530,840.60
39200	Биет хөрөнгө	3,509,890,960.31	3,636,242,090.60
39300	Биет бус хөрөнгө	42,744,250.00	156,593,750.00
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	7,840,000.00	8,695,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,356,249,518.49	4,810,477,811.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	554,524,906.73	408,118,389.55
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	554,524,906.73	408,118,389.55
41300	Өглөг	108,069,150.10	109,844,576.10
41360	Бусад өглөг	96,629,352.70	95,461,926.70
41400	Урьдчилж орсон орлого	446,455,756.63	298,273,813.45
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,801,724,611.76	4,402,359,422.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,801,724,611.76	4,402,359,422.02
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-74,257,963.12	417,755,097.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,356,249,518.49	4,810,477,811.57

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,451,216,917.47	2,557,812,825.48
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	487,775,619.03	440,289,370.28
110	Орлогын албан татвар	228,770,420.82	329,682,275.74
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	228,770,420.82	329,682,275.74
113	Хөрөнгийн албан татвар	74,773,626.21	77,347,795.49
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	184,231,572.00	33,259,299.05
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,888,440.00	4,630,185.00
1181	Газрын төлбөр	16,680,732.00	28,443,244.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	162,662,400.00	185,870.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,198,067,032.03	927,375,505.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,198,067,032.03	927,375,505.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,601,466.00	23,792,059.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,765,374,266.41	1,190,147,950.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	232,211,300.00	339,940,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	232,211,300.00	339,940,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	49,952,365.00	4,195,550.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,448,165.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,704,200.00	3,095,550.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,800,000.00	1,100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,482,003,128.41	846,011,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,219,033,227.30	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	20,976,701.11	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	241,993,200.00	846,011,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,207,473.00	0
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,207,473.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,679,042,472.73	1,837,392,954.16

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,679,042,472.73	1,837,392,954.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,778,383,850.36	1,819,303,164.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,087,601.28	573,204,352.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,936,107.80	70,553,706.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	340,829,872.74	27,598,055.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,608,468.50	39,721,918.04
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,699,525.00	11,264,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,938,000.00	7,528,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	608,449,777.86	489,895,612.69
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	304,834,497.18	599,536,919.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900,658,622.37	18,089,790.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,743,230.16	18,089,790.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	772,174,444.74	720,419,871.32
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,550,865,865.88	243,947,570.36
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	15,753,719.18
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	4,344,351,316.80	195,743,051.18
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	206,514,549.08	32,450,800.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-3,778,691,421.14	476,472,300.96

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,694,432,937.00	2,849,361,123.99	2,031,929,639.66	7,575,723,700.65
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,789,622,208.07	2,086,360,366.81	-74,257,963.12	3,801,724,611.76
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,789,622,208.07	2,086,360,366.81	3,704,433,458.02	7,580,416,032.90
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-904,810,728.93	-763,000,757.18	1,672,503,818.36	4,692,332.25
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-3,778,691,421.14	-3,778,691,421.14
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,789,622,208.07	2,086,360,366.81	-74,257,963.12	3,801,724,611.76
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,899,096,208.07	2,085,508,116.41	417,755,097.54	4,402,359,422.02
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,784,648,208.07	2,086,360,366.81	-58,717,203.42	3,812,291,371.46
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-4,974,000.00	0	15,540,759.70	10,566,759.70
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-852,250.40	0	-852,250.40
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	114,448,000.00	0	0	114,448,000.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	476,472,300.96	476,472,300.96

### 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,961,581,989.44	2,380,377,029.03
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	487,775,619.03	440,289,370.28
110	Орлогын албан татвар	228,770,420.82	329,682,275.74
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	228,770,420.82	329,682,275.74
113	Хөрөнгийн албан татвар	74,773,626.21	77,347,795.49
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	184,231,572.00	33,259,299.05
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,888,440.00	4,630,185.00
1181	Газрын төлбөр	16,680,732.00	28,443,244.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	162,662,400.00	185,870.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	700,967,104.00	745,294,708.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	700,967,104.00	745,294,708.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	54,254,012.00	70,744,696.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,254,012.00	48,439,576.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	22,305,120.00
120009	Бусад орлого	66,844,800.00	158,043,580.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	519,816,292.00	425,314,232.75
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,772,839,266.41</b>	<b>1,194,792,950.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>232,211,300.00</b>	<b>339,940,800.00</b>
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	232,211,300.00	339,940,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>52,772,365.00</b>	<b>8,840,550.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,448,165.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,524,200.00	7,740,550.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,800,000.00	1,100,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>1,482,003,128.41</b>	<b>846,011,600.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,219,033,227.30	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	20,976,701.11	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	241,993,200.00	846,011,600.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>5,852,473.00</b>	<b>0</b>
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,852,473.00	0
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2,592,952,050.37</b>	<b>1,907,617,247.54</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,592,952,050.37</b>	<b>1,907,617,247.54</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,687,116,510.84</b>	<b>1,889,527,457.54</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>564,382,281.75</b>	<b>734,328,649.10</b>
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>96,179,506.81</b>	<b>119,768,923.17</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>431,188,841.76</b>	<b>67,049,753.43</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>240,820,268.28</b>	<b>192,961,960.74</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>35,699,525.00</b>	<b>11,264,600.00</b>
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>10,466,000.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>111,325,543.33</b>	<b>391,002,886.08</b>
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>202,520,543.91</b>	<b>362,684,685.02</b>
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>905,835,539.53</b>	<b>18,089,790.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>14,743,230.16</b>	<b>18,089,790.00</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>890,560,392.21</b>	<b>0</b>
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	857,536,727.30	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,171,191.91	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,852,473.00	0
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>531,917.16</b>	<b>0</b>
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	531,917.16	0
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>368,629,939.07</b>	<b>472,759,781.49</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>692,663,757.00</b>	<b>207,337,207.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>692,663,757.00</b>	<b>207,337,207.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>692,663,757.00</b>	<b>207,337,207.00</b>
220001	Барилга байгууламж	100,000,000.00	0
221001	Их засвар	33,418,721.00	0

222001	Тоног төхөөрөмж	328,012,107.00	82,044,795.00
223001	Бусад хөрөнгө	191,802,129.00	112,398,712.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	39,430,800.00	12,893,700.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-692,663,757.00</b>	<b>-207,337,207.00</b>
<b>VII</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>0</b>
<b>14</b>	<b>Бусад эх үүсвэр</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>0</b>
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	15,000,000.00	0
<b>25</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>0</b>
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	10,000,000.00	0
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>-319,033,817.93</b>	<b>265,422,574.49</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	798,073,135.19	479,039,317.26
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	479,039,317.26	744,461,891.75

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,419,810,100.00	1,666,202,510.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,664,511,600.00	1,471,759,003.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,610,251,800.00	1,453,669,213.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,216,700.00	70,553,706.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	345,836,300.00	337,515,778.28
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,165,400.00	42,126,368.04
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,716,000.00	43,757,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,687,000.00	10,466,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,030,000.00	25,278,266.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	465,616,100.00	351,331,212.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,259,800.00	18,089,790.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,259,800.00	18,089,790.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,500,000.00	7,499,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,659,800.00	10,589,990.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	555,298,500.00	194,443,507.00
222001	Тоног төхөөрөмж	143,890,000.00	82,044,795.00
223001	Бусад хөрөнгө	215,510,700.00	112,398,712.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,419,810,100.00	1,930,243,499.12
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	343,055,900.00	339,940,800.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	343,055,900.00	339,940,800.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,734,511,600.00	1,519,558,003.12
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,734,511,600.00	1,519,558,003.12
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	342,242,600.00	70,744,696.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	48,439,576.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,236,700.00	22,305,120.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	262,369,200.54
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	526,410,189.54
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>57</b>	<b>57</b>
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
620001	Удирдах ажилтан	9	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4
620004	Гэрээт ажилтан	1	1
65	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9
650010	Гэрээт ажилтан	1	1
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>8,840,550.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>8,840,550.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>8,840,550.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>564,000.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>1,595,550.00</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>550,000.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>630,000.00</b>
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>5,501,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,501,000.00
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>8,840,550.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>8,840,550.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,740,550.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,100,000.00

## 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

### 4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Түмэнцогт сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2024 оны 3 дугаар сарын 15 -аас 2024 оны 3 дугаар сарын 25 -ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Засаг даргад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Г.Даваа, аудитын менежер М.Нарантуяа нар үе шатны хяналтыг хэрэгжүүлж, аудитор О.Барчидгүнсэн гүйцэтгэв.

#### 4.2 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаар сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт 3,488.8 сая төгрөгийн зардлын 1.5 хувь буюу 52.3 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

#### 4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Түмэнцогт сумын Засаг даргад хамаарах горим сорил хэрэгжүүлсэн.

Байгууллагын бүртгэлд байгаа авто тээврийн хэрэгсэлд бусад тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаарыг хэрэглэж Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ” заалтыг хэрэгжүүлжээ.

##### 4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим системд тайлант онд гарсан өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой гаргасан тушаал шийдвэр, орлого зарлагын мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулжээ.

##### 4.7.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын акт хэрэгжээгүйг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн.

Хүснэгт 12. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	-	1		100
Албан шаардлага	2	38,600.0	2	33,612.6	78.9
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>38,600.0</b>	<b>3</b>	<b>33,612.6</b>	<b>89.4</b>

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 51.3 сая төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 51.3 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Зөвлөмж

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

#### ***Орлоготой холбоотой асуудал***

##### 5.1.1 Илрүүлэлт:

Цалин түүнтэй адилтгах орлого 60.0 сая төгрөгөөр биелснээс, үйл ажиллагааны орлого 10.5 сая, хөрөнгийн албан татвар 4.6 сая, бууны албан татвар 0.2 сая, малд ногдуулах албан татвар 24.2 сая, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 0.5 сая, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 2.5 сая, хүү торгуулийн орлого 8.8 сая, нийт 51.3 сая төгрөгийн орлого тасарч, төлөвлөсөн хөтөлбөр арга хэмжээ хэрэгжихгүй байх эрсдэлтэй асуудал үүсэж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дугаар зүйлийн 41.2.1 дэх заалт (хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх), Сангийн сайдын 2012 оны 244 дүгээр тушаал "Орон нутгийн төсвийн төсөл боловсруулах журам"-тай тус тус нийцээгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн дагуу татварын болон татварын бус орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөж, төлөвлөгөөг биелүүлэх чиглэлээр татварын байцаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тодорхой арга хэмжээ болгон тусгаж биелэлтийг хангуулж ажиллах.

#### **Тээвэр, шатахууны зардалтай холбоотой асуудал**

##### 5.1.2 Илрүүлэлт:

Албан ажлын автомашинуудад мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулаагүй нь Монгол Улсын сайд, Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын дарга, сангийн сайдын 2022.12.23-ны өдрийн 95/260 дугаартай хамтарсан тушаалаар батлагдсан "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн албан ажлын хэрэгцээнд автомашин ашиглах нийтлэг журам"-ын 4.2 дахь "Алба ажлын автомашин нь Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын шаардлагыг хангасан байна." заалт, Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын 8.4.3, 11.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Албан ажлын автомашинуудад GPS суурилуулаагүй нь шатахууны зардалд хэмнэлт бий болохгүй байх сөрөг үр дагавартай байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Албан ажлын автомашинуудад MNS 4598 стандартад заасан мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулж, жолоочийн тооцооны хуудаг автомашин явсан маршрутыг жолоочоор GPS-ийн мэдээлэлд үндэслэн дэлгэрэнгүй бичүүлж, хяналт тавьж, шатахууны зардалд хэмнэлт бий болгож ажиллах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

