СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2024/11/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 70518396 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Нарантуяа

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

Ахлах аудитор: Н.Болдбаатар

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2024 оны 03 сарын 25 өдөр　　Дугаар А/48　　Баруун-Урт сум

Санхүүгийн тайлангийн аудитын
тайланг баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1, 20.4 дэх хэсэг, 29 дүгээр зүйлийн 29.4 дэх хэсэг, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/106 тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам”-ын 18 дугаар зүйлийн 18.9 дэх заалт, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн “Эрх шилжүүлэх тухай” А/102 дугаар тушаалын 4 дүгээр хавсралтын 1.4 дэх заалтыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1. “Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан”-д хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг хавсралтаар баталгаажуулсугай.

2. Аудитын тайланг Уулбаян сумын Засаг даргад хүргүүлэх, аудитын ажлын баримтыг архивын нэгж болгон архивд хүлээлгэн өгөхийг ахлах аудитор (Н.Болдбаатар)-д үүрэг болгосугай

3. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2024 оны 04 сарын 25-өдрийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 09 сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг дарга (Д.Амартайван), Санхүү, албаны дарга (Г.Оюунсайхан) нарт үүрэг болгосугай.

4.Энэхүү тушаалын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, холбогдох арга хэмжээ авч ажиллахыг аудитын менежер (М.Нарантуяа)-д даалгасугай.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР　　Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/tushaal

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.03.25 № 264

танай ________ - ны№ ________ -т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН УУЛБАЯН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Д.АМАРТАЙВАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг даргын 2023 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.

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 ИТХ-аар баталсан орон нутгийн төсвийн 7 нэр төрлийн орлого 74,635.8 мянган төгрөгөөр тасарч, 8 нэр төрлийн орлого 91,058.9 мянган төгрөгөөр давж, нийт дүнгээр орлого давж биелэсэн байна. Давж биелэхэд төрийн албан хаагчдын цалин нэмэгдсэнээр суутгасан хүн амын орлогын албан татвар өссөн мөн төлөвлөгдөөгүй 2 шонхор шувууны орлого орсон нь нөлөөлсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 12 сарын 02 өдрийн 06 тогтоолоор орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг төсөвт байгууллагуудын албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдлийг 20 хувиар олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг даргын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 6 зорилт, 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 89.9 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

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**712,071,913.56**	**673,753,131.68**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	499,287,428.55	401,803,109.52
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	499,287,428.55	401,803,109.52
3121	**Төгрөг**	499,287,428.55	401,803,109.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	499,269,281.68	401,783,294.88
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	18,146.87	19,814.64
33	**АВЛАГА**	96,541,145.58	102,754,545.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	959,237.58	-
335	**Бусад авлага**	95,581,908.00	102,754,545.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	396,354.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	95,581,908.00	102,358,191.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	116,243,339.43	169,195,477.16
351	**Түүхий эд материал**	1,772,489.43	24,987,817.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	17,875,000.00
35130	Эм боох материал	1,772,489.43	7,112,817.16
354	**Хангамжийн материал**	39,205,850.00	144,207,660.00
35410	Бичиг хэргийн материал	692,300.00	1,667,900.00
35420	Аж ахуйн материал	24,883,050.00	63,474,760.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,630,500.00	5,040,000.00
35600	Мал амьтад	75,265,000.00	74,025,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,885,099,990.98**	**1,820,687,773.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,885,099,990.98	1,820,687,773.42
392	**Биет хөрөнгө**	1,877,368,624.33	1,807,965,406.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,608,295,875.39	1,608,295,875.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(371,049,799.52)	(461,444,837.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,854,800.00	153,854,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,436,916.74)	(111,427,716.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	182,697,030.00	190,168,325.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,860,964.32)	(121,288,469.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,601,080.00	54,031,080.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,993,827.06)	(45,038,496.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	741,198,905.00	841,520,615.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(244,937,558.42)	(300,705,767.70)
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,731,366.65	12,722,366.65
39301	Програм хангамж	4,235,000.00	4,235,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(664,833.35)	(1,717,833.35)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,161,200.00	10,205,200.00
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**3,861,754.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	3,861,754.00
413	**Өглөг**	-	3,861,754.00
4136	**Бусад өглөг**	-	3,861,754.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	3,861,754.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,597,171,904.54**	**2,490,579,151.10**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,597,171,904.54	2,490,579,151.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	393,190,912.66	399,234,912.66
51101	Өмч: - төрийн	389,542,412.66	395,586,412.66
51102	- хувийн	3,648,500.00	3,648,500.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,065,024,958.37	1,952,388,204.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,997,680,038.98	2,066,024,988.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,932,655,080.61)	(113,636,783.64)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,956,033.51	138,956,033.51
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,597,171,904.54**	**2,494,440,905.10**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,771,434,242.59**	**3,138,859,146.20**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**532,654,165.89**	**360,800,156.72**
110	**Орлогын албан татвар**	186,912,402.89	211,321,507.24
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	186,912,402.89	211,321,507.24
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	130,661,317.81	189,438,504.24
110002	Үйл ажиллагааны орлого	706,753.25	419,840.00
110003	Хөрөнгийн орлого	15,665,485.89	20,141,866.21
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,721,182.50	-
110008	Шууд бус орлого	33,157,663.44	1,321,296.79
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	42,534,892.00	30,379,832.48
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,415,392.00	10,027,332.48
113002	Бууны албан татвар	660,000.00	540,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	39,459,500.00	19,812,500.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	303,206,871.00	119,098,817.00
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	10,870,780.00	10,962,810.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,411,280.00	1,478,810.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	-	480,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,459,500.00	9,004,000.00
1181	**Газрын төлбөр**	8,999,891.00	44,150,887.00
118101	Газрын төлбөр	8,999,891.00	44,150,887.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	283,336,200.00	63,985,120.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	282,549,600.00	63,376,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	786,600.00	609,120.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**528,271,753.00**	**197,458,291.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	528,271,753.00	197,458,291.00
120002	Хүүгийн орлого	-	89,467.00
120003	Торгуулийн орлого	10,426,000.00	16,741,180.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	-
120005	зээлийн хүүгийн орлого	353,802.00	3,262,784.00
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	48,529,000.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	98,954,015.00	91,160,200.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	43,225,105.00	37,675,660.00
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/	359,812,831.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,710,508,323.70**	**2,580,600,698.48**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	299,431,391.00	461,300,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	299,431,391.00	461,300,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	54,664,238.00	27,287,425.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	10,425,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,524,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,053,600.00	5,974,075.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,086,138.00	10,888,350.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,356,412,694.70	2,092,012,973.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	945,212,700.00	1,375,250,800.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	18,737,794.70	15,858,473.48

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	392,462,200.00	700,903,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,931,508,079.19**	**2,823,551,964.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,931,508,079.19**	**2,823,551,964.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,118,299,185.31	1,397,371,391.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	380,897,236.93	548,125,916.99
210101	Үндсэн цалин	273,387,713.88	304,578,959.63
210102	Нэмэгдэл	66,903,874.87	169,337,228.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,327,305.95	30,140,665.38
210104	Урамшуулал	18,824,121.76	17,490,590.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,454,220.47	26,578,473.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,914,393.59	68,402,044.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,190,336.33	47,016,327.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,717,209.70	5,421,572.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,973,507.72	4,337,257.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	819,409.70	1,057,035.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,213,930.14	10,569,851.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	160,388,761.02	28,751,774.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,872,458.82	11,157,305.57
210302	Түлш, халаалт	111,637,302.20	16,999,968.81
210303	Цэвэр, бохир ус	7,879,000.00	594,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,864,250.00	34,691,699.00
210401	Бичиг хэрэг	4,651,010.00	3,586,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,810,240.00	21,428,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,776,900.00	3,305,865.00
210404	Ном, хэвлэл	117,200.00	147,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,175,000.00	3,729,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	333,900.00	1,253,834.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,240,000.00
2105	**Нормативт зардал**	245,000.00	250,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	245,000.00	250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	61,130,400.00	42,609,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,029,495.00	15,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	165,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	47,935,905.00	27,359,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,022,300.00	10,556,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,022,300.00	10,556,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	77,141,529.30	222,118,709.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,118,230.00	195,261,659.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	692,800.00	750,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,500.00	399,050.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,500.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,126,000.00	1,708,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,409.00	450,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	110,900.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	100,000.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	56,350,190.30	22,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	355,695,314.47	441,866,247.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	182,807,390.00	239,094,810.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,245,000.00	4,097,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	170,642,924.47	198,673,937.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	813,208,893.88	1,426,180,573.48
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,242,240.00	35,071,300.00

213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,103,400.00	8,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	41,335,840.00	21,492,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,803,000.00	5,079,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	758,966,653.88	1,391,109,273.48
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	732,735,900.00	1,375,250,800.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,230,753.88	15,858,473.48
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**839,926,163.40**	**315,307,181.36**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,684,073,822.01	428,943,965.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	2,525,991,702.82	428,943,965.00
225008	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээл	158,082,119.19	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,684,073,822.01)	(428,943,965.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(1,844,147,658.61)**	**(113,636,783.64)**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,470,249,027.59**	**3,159,407,203.20**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**532,654,165.89**	**360,800,156.72**
110	**Орлогын албан татвар**	186,912,402.89	211,321,507.24
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	186,912,402.89	211,321,507.24
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	130,661,317.81	189,438,504.24
110002	Үйл ажиллагааны орлого	706,753.25	419,840.00
110003	Хөрөнгийн орлого	15,665,485.89	20,141,866.21
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,721,182.50	-
110008	Шууд бус орлого	33,157,663.44	1,321,296.79
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	42,534,892.00	30,379,832.48
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,415,392.00	10,027,332.48
113002	Бууны албан татвар	660,000.00	540,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	39,459,500.00	19,812,500.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	303,206,871.00	119,098,817.00
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	10,870,780.00	10,962,810.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,411,280.00	1,478,810.00
118004	Ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр		480,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,459,500.00	9,004,000.00
1181	**Газрын төлбөр**	8,999,891.00	44,150,887.00
118101	Газрын төлбөр	8,999,891.00	44,150,887.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	283,336,200.00	63,985,120.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	282,549,600.00	63,376,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	786,600.00	609,120.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**221,779,672.00**	**218,006,348.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	221,779,672.00	218,006,348.00
120002	Хүүгийн орлого	-	89,467.00
120003	Торгуулийн орлого	10,426,000.00	16,741,180.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	97,399,672.00	61,486,501.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	96,899,672.00	61,486,501.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	-
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	48,529,000.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	98,954,000.00	91,160,200.00

	/ТӨҮГ/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,715,815,189.70**	**2,580,600,698.48**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	299,431,391.00	461,300,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	299,431,391.00	461,300,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	59,971,104.00	27,287,425.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,524,500.00	10,425,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,053,600.00	5,974,075.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,393,004.00	10,888,350.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,356,412,694.70	2,092,012,973.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	945,212,700.00	1,375,250,800.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	18,737,794.70	15,858,473.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	392,462,200.00	700,903,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,787,878,713.24**	**2,725,774,132.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,787,878,713.24**	**2,725,774,132.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**974,524,819.36**	**1,299,593,558.75**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	393,208,658.51	556,462,679.41
210101	Үндсэн цалин	274,557,062.60	304,115,722.05
210102	Нэмэгдэл	66,903,874.87	168,537,228.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,327,305.95	30,140,665.38
210104	Урамшуулал	18,878,511.26	17,490,590.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,541,903.83	26,578,473.05
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	11,000,000.00	9,600,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,354,393.59	69,390,844.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,190,336.33	47,016,327.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,717,209.70	5,421,572.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,973,507.72	4,337,257.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	819,409.70	1,057,035.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,213,930.14	10,569,851.83
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,440,000.00	988,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	162,569,898.02	29,171,774.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,555,655.82	11,577,305.57
210302	Түлш, халаалт	114,135,242.20	16,999,968.81
210303	Цэвэр, бохир ус	7,879,000.00	594,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	109,154,055.24	114,036,431.23
210401	Бичиг хэрэг	3,218,200.00	3,534,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,607,950.00	21,428,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,776,900.00	3,305,865.00
210404	Ном, хэвлэл	117,200.00	199,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,175,000.00	3,729,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	750,000.00	1,388,834.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	84,508,805.24	80,449,732.23
2105	**Нормативт зардал**	125,000.00	250,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	125,000.00	250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	62,145,400.00	42,880,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,719,495.00	15,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	375,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	48,050,905.00	27,630,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,463,200.00	10,556,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,463,200.00	10,556,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,575,159.00	200,381,209.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,758,500.00	195,404,159.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	225,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	726,300.00	750,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,000.00	399,050.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,500.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,441,000.00	1,708,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,409.00	450,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	110,900.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		100,000.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	3,143,550.00	120,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	163,929,055.00	276,464,620.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,394,555.00	272,164,620.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,534,500.00	4,300,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**813,353,893.88**	**1,426,180,573.48**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,387,240.00	35,071,300.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,193,400.00	8,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	41,355,840.00	21,492,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,838,000.00	5,079,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	758,966,653.88	1,391,109,273.48
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	732,735,900.00	1,375,250,800.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,230,753.88	15,858,473.48
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**682,370,314.35**	**433,633,070.97**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**414,876,521.00**	**466,117,390.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**414,876,521.00**	**466,117,390.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	414,876,521.00	466,117,390.00
220001	Барилга байгууламж	118,698,931.00	196,711,554.00
221001	Их засвар	84,251,020.00	82,866,025.00
222001	Тоног төхөөрөмж	78,455,000.00	4,970,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	112,453,770.00	144,396,386.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,017,800.00	37,173,425.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(414,876,521.00)**	**(466,117,390.00)**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	-	65,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	65,000,000.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**(65,000,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	267,493,793.35	(97,484,319.03)

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	234,486,879.62	499,287,428.55
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	499,287,428.55	401,803,109.52

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,355,544,606.63	1,411,702,308.90	1,280,216,743.15	4,047,463,658.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-1,322,150.94	-1,322,150.94
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,355,544,606.63**	**1,411,702,308.90**	**1,278,894,592.21**	4,046,141,507.74
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,355,544,606.63**	**1,411,702,308.90**	**1,278,894,592.21**	4,046,141,507.74
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,355,544,606.63**	**1,411,702,308.90**	**1,278,894,592.21**	4,046,141,507.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-962,353,693.97	-1,272,746,275.39	2,721,287,788.36	486,187,819.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**393,190,912.66**	**138,956,033.51**	**4,000,182,380.57**	4,532,329,326.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00		-1,934,157,392.00	-1,934,157,392.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	6,044,000.00		0.00	6,044,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-113,636,783.64	-113,636,783.64
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**399,234,912.66**	**138,956,033.51**	**1,952,388,204.93**	2,490,579,151.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,064,007,600.00**	**1,747,336,291.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,304,725,900.00**	**1,253,392,326.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,269,625,900.00**	**1,218,321,026.52**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**572,029,500.00**	**546,862,679.41**
210101	Үндсэн цалин	284,613,000.00	304,115,722.05
210102	Нэмэгдэл	178,137,900.00	168,537,228.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	59,201,400.00	30,140,665.38
210104	Урамшуулал	28,312,600.00	17,490,590.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,764,600.00	26,578,473.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**71,503,600.00**	**68,402,044.69**
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,622,500.00	47,016,327.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,720,300.00	5,421,572.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,576,200.00	4,337,257.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,144,100.00	1,057,035.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,440,500.00	10,569,851.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**193,040,000.00**	**180,349,501.42**
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,440,000.00	49,026,452.24
210302	Түлш, халаалт	139,000,000.00	117,169,293.04
210303	Цэвэр, бохир ус	14,600,000.00	14,153,756.14
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**35,665,300.00**	**35,586,699.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,534,700.00	3,534,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,500,000.00	21,428,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,312,500.00	3,305,865.00

210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	199,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,729,200.00	5,729,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,388,900.00	1,388,834.00
2105	**Нормативт зардал**	**250,000.00**	**250,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	250,000.00	250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**73,250,000.00**	**73,120,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	16,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	57,000,000.00	56,870,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,562,500.00**	**10,556,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	10,562,500.00	10,556,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**19,825,000.00**	**19,764,732.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,425,000.00	13,415,682.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	750,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	399,050.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,200,000.00	3,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	450,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	100,000.00	100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**293,500,000.00**	**283,428,970.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	289,500,000.00	279,428,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	4,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**35,100,000.00**	**35,071,300.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**35,100,000.00**	**35,071,300.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,500,000.00	8,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	21,500,000.00	21,492,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,100,000.00	5,079,300.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**659,281,700.00**	**428,943,965.00**
220001	Барилга байгууламж	223,397,900.00	196,711,554.00
221001	Их засвар	155,000,000.00	82,866,025.00
222001	Тоног төхөөрөмж	44,532,900.00	4,970,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	236,350,900.00	144,396,386.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**100,000,000.00**	**65,000,000.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000,000.00	65,000,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,064,007,600.00**	**1,882,268,594.52**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**465,527,600.00**	**461,300,300.00**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	465,527,600.00	461,300,300.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,444,726,400.00**	**1,359,392,326.52**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,444,726,400.00	1,359,392,326.52
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**153,753,600.00**	**61,575,968.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	61,575,968.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	153,753,600.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	162,153,791.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	297,086,094.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**27,287,425.00**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**27,287,425.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**27,287,425.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,997,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,997,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,290,425.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,990,425.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**27,287,425.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**27,287,425.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,425,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,974,075.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,888,350.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 105,771.3 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 105,771.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулллаа.

Залруулсан алдаа:

- ИТХ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг зардлыг 2,074.9 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон,
- ЗДТГ нь 6,044.0 мянган төгрөгийн биет бус хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй,
- ЗДТГ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 97,652.4 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д "жинхэнэ хэрэгжилтийн", 5.1.4-д "үнэн зөв байх" зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө," гэсэн заалттай нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "толилуулга", "үнэлгээ ба хуваарилалт" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 45,000.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[2] илэрснээс, 45,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Илрүүлэлт:

Төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн хүрээнд нутгийн захиргааны байгууллагатай хамтран ажиллах гэрээний дагуу ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрөл эзэмшигч аж ахуйн нэгж нь орон нутгийн бүтээн байгуулалт, төсөл хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан олгох дэмжлэг 45,000.0 мянган төгрөгийг олгоогүй байна. Энэ нь нутгийн захиргааны байгууллагатай хамтран ажиллах /ХАГ-2023/12/ гэрээнд заасан үүргээ зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тусгай эзэмшигч байгууллагаас гэрээний биелэлтийг хангуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.2 Зөвлөмж

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

Орлоготой холбоотой асуудал

3.2.1 *Илрүүлэлт:*

Сумын ИТХ-аар баталсан орон нутгийн төсвийн 7 нэр төрлийн орлого 74,635.8 мянган төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8 дахь "Сум, дүүргийн төсвийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.9 дэх .Сум, дүүргийн төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ:" 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 /хуулийн дагуу

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх/, гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “иж бүрэн байх, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Төсвийн тухай хуулийн дагуу орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөж биелэлтэд хяналт тавьж, орлогыг бүрэн төвлөрүүлэхэд анхаарах.

3.3.2 *<u>Илрүүлэлт:</u>*

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 Автотээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын шаардлагыг хангасан байна." заалт, Автотээврийн 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.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 10 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Уулбаян сумын ЗДТГ	2	27,625.4			2	27,625.4	2	27,625.4				
Уулбаян сумын ИТХ	2	3,191.5			2	3,191.5	2	3,191.5				
Уулбаян сумын Засаг дарга	3	105,771.3			3	105,771.3	3	105,771.3				
Дүн	9	136,588.2			9	136,588.2	9	136,588.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
Уулбаян сумын ЗДТГ	1	9,056.0			1	9,056.0						
Уулбаян сумын ИТХ	1	3,565.0			1	3,565.0						
Уулбаян сумын Засаг дарга	3	45,000.0			1	45,000.0	2					
Дүн	5	57,621.0			3	57,621.0	2					

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	5	-	5	-	-	-	-	-
2	ТТЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	**6**	**1**	**5**	**2**	**1**	**-**	**-**	**-**