

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2024/90/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он
Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705
Цахим хаяг: erkhegulkh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг khentii@audit.gov.mn хаягаар авна уу

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.26 № 205
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 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын ЗДТГ-ын 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.

Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын ЗДТГ нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар авлага 8,000.0 мянган төгрөг, бараа материал 127,830.7 мянган төгрөг үндсэн хөрөнгө 929,453.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 79,020.3 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 888,476.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 3,011.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 176,679.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 175,190.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг чухалчлан авч үзэв.

Аудитаар авлагыг зардалд бүртгэсэн 8,000.0 мянган төгрөг, бараа материалыг орлогоор бүртгээгүй 4,030.0 мянган төгрөг, хүлээж аваагүй үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан 2,200.0 мянган төгрөг, нийт 14,230.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, халаалтын зардлыг эрх бүхий байгууллагаас

232420220

тогтоосон халаалтын улирлы н эхлэх, дуусах хугацааг баримтлаагүй 2,283.4 мянган төгрөгөөр илүү төлсөн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 22 зорилтын хүрээнд 116 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 93 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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



Ж. ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,739,066.00	135,830,672.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	0
33	АВЛАГА	0	8,000,000.00
33500	Бусад авлага	0	8,000,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	8,000,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	0	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	115,739,066.00	127,830,672.00
35100	Түүхий эд материал	1,190,000.00	1,190,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,190,000.00	1,190,000.00
35400	Хангамжийн материал	114,549,066.00	126,640,672.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,617,000.00	1,268,350.00
35420	Аж ахуйн материал	108,432,066.00	114,906,662.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	1,856,160.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,500,000.00	8,609,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	870,525,273.35	929,453,935.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	870,525,273.35	929,453,935.52
39200	Биет хөрөнгө	805,040,357.75	865,322,769.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	907,692,026.76	1,027,070,544.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-385,798,795.44	-446,638,992.21
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	257,384,700.00	218,384,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-183,450,672.32	-177,400,672.14
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	257,560,519.46	306,039,319.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,689,294.37	-171,087,110.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,088,465.52	162,960,065.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,158,471.86	-65,216,964.93
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,900,000.00	3,900,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0	6,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-199,999.98
39217	Ном	1,511,880.00	1,511,880.00
39300	Биет бус хөрөнгө	65,484,915.60	64,131,165.60
39301	Програм хангамж	6,275,000.00	6,275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,567,500.00	-4,921,250.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	62,777,415.60	62,777,415.60
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	986,264,339.35	1,065,284,607.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	2.11
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	2.11
41300	Өглөг	0	2.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0	2.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	986,264,339.35	1,065,284,605.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	986,264,339.35	1,065,284,605.41
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	386,166,414.92	386,166,414.92
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	386,166,414.92	386,166,414.92
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	500,010,597.56	579,030,863.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	386,891,143.85	500,010,597.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	113,119,453.71	79,020,266.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	100,087,326.87	100,087,326.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	986,264,339.35	1,065,284,607.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	817,397,678.60	1,099,858,189.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	163,890,978.60	208,505,798.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	163,890,978.60	208,505,798.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	163,890,978.60	208,505,798.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,267,940.00	3,011,080.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	161,623,038.60	205,494,718.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	653,506,700.00	891,352,391.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,729,700.00	2,875,691.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,904,700.00	2,138,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,825,000.00	737,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	645,777,000.00	888,476,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	645,777,000.00	888,476,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	683,068,658.65	1,020,837,922.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	683,068,658.65	1,020,837,922.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	563,745,341.36	844,990,716.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,674,075.00	325,212,813.00
210101	Үндсэн цалин	161,658,134.00	183,703,737.00
210102	Нэмэгдэл	42,704,941.00	85,895,377.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,311,000.00	2,805,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,664,629.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	44,144,070.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,126,461.71	40,981,628.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,866,497.79	27,998,934.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,098,580.75	3,293,991.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,681,552.57	2,617,588.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	393,779.90	567,810.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,086,050.70	6,503,303.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,643,269.00	44,534,580.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,835,645.00	11,792,493.68
210302	Түлш, халаалт	30,426,000.00	32,313,387.10
210303	Цэвэр, бохир ус	381,624.00	428,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,712,722.00	44,376,228.80
210401	Бичиг хэрэг	3,292,800.00	2,762,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,964,657.00	18,520,674.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,408,740.00	2,155,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	649,200.00	868,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	511,700.00	138,700.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	4,885,625.00	19,930,904.00
2105	Нормативт зардал	264,500.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	264,500.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,433,925.00	12,134,530.00
210604	Урсгал засвар	11,433,925.00	12,134,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,614,000.00	14,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,614,000.00	14,900,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,317,453.00	134,648,204.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,097,330.00	83,582,263.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	381,675.00	381,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	349,612.00	270,612.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	87,500.00	166,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,416.00	162,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,920.00	50,085,154.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	177,958,935.65	228,202,730.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,445,042.00	69,402,475.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	162,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	143,351,893.65	158,800,255.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	119,323,317.29	175,847,206.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,981,800.00	618,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,681,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	618,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	104,341,517.29	175,228,706.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,341,517.29	175,190,515.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	38,191.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	134,329,019.95	79,020,266.06
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	21,209,566.24	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	21,209,566.24	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	113,119,453.71	79,020,266.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	655,774,640.00	894,363,471.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,267,940.00	3,011,080.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,267,940.00	3,011,080.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,267,940.00	3,011,080.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,267,940.00	3,011,080.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	653,506,700.00	891,352,391.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,729,700.00	2,875,691.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,904,700.00	2,138,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,825,000.00	737,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	645,777,000.00	888,476,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	645,777,000.00	888,476,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	542,057,800.00	840,200,471.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	542,057,800.00	840,200,471.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	422,734,482.71	664,381,764.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,674,075.00	325,212,813.00
210101	Үндсэн цалин	161,658,134.00	183,964,040.00
210102	Нэмэгдэл	42,704,941.00	86,093,789.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,311,000.00	2,805,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,066,217.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	44,283,767.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,126,461.71	40,981,626.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,866,497.79	27,998,932.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,098,580.75	3,293,991.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,681,552.57	2,617,588.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	393,779.90	613,043.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,086,050.70	6,458,070.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,147,269.00	44,534,580.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,835,645.00	11,792,493.68
210302	Түлш, халаалт	30,030,000.00	32,313,387.10
210303	Цэвэр, бохир ус	281,624.00	428,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,096,697.00	26,832,654.80
210401	Бичиг хэрэг	2,377,400.00	2,443,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,758,257.00	20,234,154.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,458,740.00	2,155,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	570,100.00	582,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	932,200.00	1,417,200.00
2105	Нормативт зардал	0.00	339,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	339,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,655,085.00	12,134,530.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	220,000.00	0.00
210602	Тавилга	396,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	11,039,085.00	12,134,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,614,000.00	14,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,614,000.00	14,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,625,453.00	171,036,384.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,405,330.00	119,970,443.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	401,215.00	381,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	349,612.00	270,612.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	87,500.00	166,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,416.00	162,000.00
210807	Газрын төлбөр	231,380.00	50,085,154.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,795,442.00	28,410,175.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,633,442.00	28,410,175.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	162,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	119,323,317.29	175,818,706.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,981,800.00	590,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,681,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	590,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	104,341,517.29	175,228,706.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,341,517.29	175,190,515.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	38,191.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	113,716,840.00	54,163,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	113,716,840.00	54,163,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	113,716,840.00	54,163,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	113,716,840.00	54,163,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,489,400.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	112,227,440.00	54,163,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-113,716,840.00	-54,163,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,166,414.92	100,330,030.71	386,648,440.01	873,144,885.64
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	242,703.84	242,703.84
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,166,414.92	100,330,030.71	386,891,143.85	873,387,589.48
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-242,703.84	0.00	-242,703.84
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	113,119,453.71	113,119,453.71
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,166,414.92	100,087,326.87	500,010,597.56	986,264,339.35
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	386,166,414.92	100,087,326.87	500,010,597.56	986,264,339.35
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,166,414.92	100,087,326.87	500,010,597.56	986,264,339.35
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	79,020,266.06	79,020,266.06
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	386,166,414.92	100,087,326.87	579,030,863.62	1,065,284,605.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	892,976,700.00	716,297,264.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	892,976,700.00	716,297,264.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	889,976,700.00	715,707,264.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	416,371,700.00	325,212,813.00
210101	Үндсэн цалин	232,001,000.00	183,964,040.00
210102	Нэмэгдэл	120,475,900.00	86,093,789.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,346,700.00	2,805,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,066,217.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	58,548,100.00	44,283,767.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,046,400.00	40,981,626.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,391,600.00	27,998,932.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,163,700.00	3,293,991.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,331,000.00	2,617,588.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	832,700.00	613,043.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,327,400.00	6,458,070.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,408,000.00	44,534,580.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,028,000.00	11,792,493.68
210302	Түлш, халаалт	35,580,000.00	32,313,387.10
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	428,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,451,000.00	26,471,454.80
210401	Бичиг хэрэг	2,445,600.00	2,443,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,992,000.00	19,872,954.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,244,000.00	2,155,000.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	582,900.00	582,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,936,500.00	1,417,200.00
2105	Нормативт зардал	2,220,100.00	339,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,220,100.00	339,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,804,900.00	13,934,530.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,804,900.00	1,800,000.00
210602	Тавилга	3,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	12,134,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,755,000.00	14,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,755,000.00	14,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	269,919,600.00	220,301,584.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	217,083,700.00	169,235,643.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	675,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	381,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,800.00	270,612.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,700.00	166,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,200.00	162,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,088,800.00	50,085,154.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,000,000.00	29,031,675.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,000,000.00	29,031,675.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000.00	590,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	590,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	590,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	892,976,700.00	716,297,264.06
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	888,476,700.00	713,286,184.06

320001	Орон нутгийн төсвөөс	888,476,700.00	713,286,184.06
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,500,000.00	3,011,080.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,500,000.00	3,011,080.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22.00	21.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	7.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,875,691.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,875,691.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,837,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	361,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	361,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,348,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,348,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,127,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,127,500.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	38,191.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,191.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,875,691.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,875,691.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,138,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	737,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,230.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийв. Үүнд:

1. Байгаль хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас биотехникийн арга хэмжээ авах ажилд гэрээ байгуулж сумын засаг даргын захирамжаар 8,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан боловч тухайн ажлыг хүлээж аваагүй, гэрээнд заасан хугацаанд ажил нь хийгдэж дуусаагүй, урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй зардалд хаасныг залруулав.
2. Эрсдэлийн сангаас 4,030.0 мянган төгрөгийн өвс авч нөөц бүрдүүлсэн боловч бараа материалын тайланд орлогоор бүртгээгүй, зардалд хаасныг санхүүгийн тайланд залруулав.
3. ОНХС-аар хийгдсэн төсөл арга хэмжээний хүрээнд бий болсон 2,200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг сумын Засаг даргын захирамжыг үндэслэн ЗДТГ-т үндсэн хөрөнгөөр бүртгэсэн боловч хөрөнгийг нь биетээр хүлээж аваагүйг залруулав.

Аудитаар нийт 2,283.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

Эрх бүхий байгууллагаас тогтоосон халаалтын улирлын эхлэх, дуусах хугацааг баримтлаагүй 8 сараар гэрээ байгуулж халаалтын төлбөрийг 2,283.4 мянган төгрөгөөр илүү төлсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

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
Авлагыг зардалд хаасан	1	8,000.0			1	8,000.0	1	8,000.0				
Бараа материалыг зардалд хаасан	1	4,030.0			1	4,030.0	1	4,030.0				
Хүлээж аваагүй	1	2,200.0			1	2,200.0	1	2,200.0				

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

хөрөнгө бүртгэсэн													
Дүн	3	14,230.0			3	14,230.0	3	14,230.0					

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	Дүн	Тоо	Дүн	
Халаалтын зардал илүү төлсөн	1	2,283.4	1	2,283.4									

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Зөрчилгүй	0	0						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчилгүй	0	0						