

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/06/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хэнтий аймаг

Чингис хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан

Утас: 91119424

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Хараат бус аудитор дүгнэлт

Аудитын хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудитын илрүүлэлт

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
БОАЖГ	Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв



**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

2024.03.25 № 406
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛТХААН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Л.ЦЭНГЭЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Жаргалтхаан сумын Засаг дарга нь малын тоо толгойн албан татварын орлогын 7,879.6 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлээгүй, сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 57,536.2 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй, аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн байгууллагуудаас Жаргалтхаан тохижилт үйлчилгээ нь 15,498.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тооллого хийж баталгаажуулаагүй, ИТХ нь эд хариуцагчийн дансанд 5,127.3 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардал, сургалтын төлбөр, материалын үнэ, сурталчилгааны зардал шилжүүлж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй зэрэг зөрчил илэрч, зөрчлийн дүн нь урьдчилан тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Жаргалтхаан сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 173,849.4 мянган төгрөг, авлага 193,193.6 мянган төгрөг, бараа материал 119,613.7 мянган төгрөг, нөөцийн бараа 5,500.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,990,102.4 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 3,82,259.2 мянган төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

Жаргалтхаан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар төсвийн орлогыг бүрэн биелүүлээгүй, байгууллагуудад санхүүжилтийг бүрэн олгоогүй байна. Иймд сумын орлого, зардлыг үндэслэлтэй төлөвлөх, сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэх талаар анхаарч ажиллах нь зүйтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвөөр хуулиар олгосон бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой 8 хөтөлбөр 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,885,650.7 мянган төгрөгийг төсөвлөж, төсвийн гүйцэтгэл 88 хувьтай байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

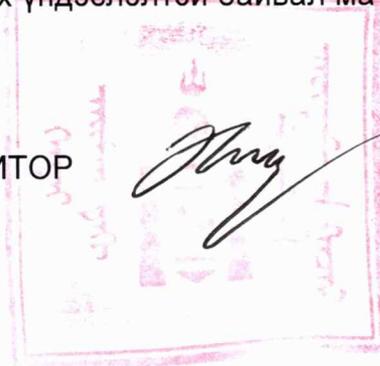
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБООУС-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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		571,230.0	492,156.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	309,661.1	173,849.4
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	4а, 4б	0.0	0.0
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	177,861.4	193,193.6
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	1,800.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	81,907.5	119,613.7
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	0.0	5,500.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	0.0	0.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,918,218.6	2,990,102.4
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	0.0	0.0
37100	Урт хугацаат хадгаламж		0.0	0.0
37200	Үнэт цаас		0.0	0.0
37300	Урт хугацаат зээл		0.0	0.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	1,918,218.6	2,990,102.4
39100	Газар		0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө		1,844,646.6	1,942,950.4
39300	Биет бус хөрөнгө	13	73,572.0	1,047,152.0
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	14	0.0	0.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		2,489,448.6	3,482,259.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		13,048.5	2,000.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	13,048.5	2,000.0
41100	Богино хугацаат үнэт цаас		0.0	0.0
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	16а, 16б	0.0	0.0
41300	Өглөг	17а, 17б	48.5	2,000.0
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	13,000.0	0.0
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	0.0
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	19	0.0	0.0
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	0.0	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,476,400.1	3,480,259.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		2,476,400.1	3,480,259.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		455,561.0	455,561.0
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		0.0	13,000.0
51102	Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51104	Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		1,935,944.4	2,926,803.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		84,894.7	84,894.7
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		0.0	0.0
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		0.0	0.0
51600	Нөөцийн сан		0.0	0.0
52	Хяналтын бус хувь оролцоо		0.0	0.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		2,489,448.6	3,482,259.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,271,014.6	4,217,607.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	670,203.7	506,282.5
110	Орлогын албан татвар	205,519.3	193,710.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	205,519.3	193,710.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	0.0
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0.0	0.0
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0.0	0.0
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	0.0	0.0
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	0.0	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	106,055.4	112,869.6
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	0.0	0.0
115	Онцгой албан татвар	0.0	0.0
116	Тусгай зориулалтын орлого	0.0	0.0
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	0.0	0.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	358,629.0	199,702.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	657,325.7	1,335,524.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	657,325.7	1,335,524.6
121	Хөрөнгийн орлого	0.0	0.0
122	Тусламжийн орлого	0.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	0.0
124	Зээлийн орлого	0.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,943,485.2	2,375,800.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,566,043.7	2,965,882.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,566,043.7	2,959,332.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,149,111.1	1,482,057.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	339,410.1	435,328.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,770.6	54,507.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	255,571.9	44,667.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,665.4	83,059.4
2105	Нормативт зардал	3,435.2	1,254.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,421.3	33,045.8
2107	Томилолт, зочны зардал	6,741.0	14,836.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	176,422.3	518,891.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	245,673.3	296,466.9
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,416,932.6	1,477,274.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	6,550.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	704,970.9	1,251,725.2
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.0	0.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,555,328.0	260,866.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-1,850,357.1	990,859.1

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,807,232.90	3,161,884.10
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	670,203.70	506,282.50
110	Орлогын албан татвар	205,519.30	193,710.40
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	205,519.30	193,710.40
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0	0
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0	0
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0	0
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	0	0
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	0	0
113	Хөрөнгийн албан татвар	106,055.40	112,869.60
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	0	0
115	Онцгой албан татвар	0	0
116	Тусгай зориулалтын орлого	0	0
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	0	0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	358,629.00	199,702.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	26,295.60	27,755.60
1181	Газрын төлбөр	22,262.40	24,405.30
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	310,071.00	147,541.60
1183	Бусад татвар	0	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	202,376.00	279,801.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	202,376.00	279,801.00
121	Хөрөнгийн орлого	0	0
122	Тусламжийн орлого	0	0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,934,653.20	2,375,800.60
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,363,386.30	2,707,176.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,363,386.30	2,707,176.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	932,625.10	1,225,070.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	379,784.70	479,413.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,488.50	54,507.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,353.70	43,432.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,323.10	69,265.40
2105	Нормативт зардал	610.8	1,456.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,934.60	24,643.10
2107	Томилолт, зочны зардал	6,741.00	14,836.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,539.00	469,594.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,849.80	67,921.30
211	ХҮҮ	0	0
212	ТАТААС	0	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,430,761.30	1,482,106.10
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	443,846.60	454,708.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	455,831.60	481,519.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	455,831.60	481,519.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	455,831.60	481,519.70
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-455,831.60	-481,519.70
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0	-109,000.00
14	Бусад эх үүсвэр	0	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0	109,000.00
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	0	0
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	0	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-11,985.00	-135,811.70
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	321,646.10	309,661.10
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	309,661.10	173,849.40

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,225,154.50	0	4,225,154.50
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	101,602.70	0	101,602.70
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,326,757.20	0	4,326,757.20
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	-1,850,357.10	0	-1,850,357.10
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,476,400.10	0	2,476,400.10
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,476,400.10	0	2,476,400.10
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,476,400.10	0	2,476,400.10
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	13,000.00	0	13,000.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	990,859.10	0	990,859.10
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	3,480,259.20	0	3,480,259.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,885,650.7	1,660,275.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,328,202.4	1,193,409.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,278,394.6	1,144,027.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	445,845.5	435,290.4
210101	Үндсэн цалин	280,939.0	265,683.8
210102	Нэмэгдэл	106,275.3	93,813.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,410.4	2,647.0
210104	Урамшуулал	14,393.0	33,515.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,827.8	39,630.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,711.8	54,507.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,920.2	37,116.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,446.0	4,351.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,567.1	3,558.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874.8	832.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,903.7	8,648.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	362,742.6	284,128.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	46,303.3	32,134.4
210302	Түлш, халаалт	304,853.3	246,054.3
210303	Цэвэр, бохир ус	11,586.0	5,940.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,275.7	53,943.6
210401	Бичиг хэрэг	4,063.0	4,145.1
210402	Тээвэр, шатахуун	43,300.0	40,909.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,898.0	2,619.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,014.7	6,270.3
2105	Нормативт зардал	1,588.6	1,456.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588.6	1,456.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,991.9	43,169.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,360.4	6,632.7
210602	Тавилга	631.5	630.0
210604	Урсгал засвар	36,000.0	35,906.7
2107	Томиллолт, зочны зардал	16,500.0	14,836.0
210702	Дотоод албан томиллолт	16,500.0	14,836.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	222,843.5	189,619.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	218,930.6	187,009.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	702.8	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932.4	621.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397.8	397.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171.7	165.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	719.4	636.0
210807	Газрын төлбөр	988.8	790.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,895.0	67,076.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,500.0	49,495.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,395.0	17,581.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,807.8	49,382.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,807.8	49,382.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,307.8	40,307.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,500.0	9,074.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	361,089.9	357,866.2
223001	Бусад хөрөнгө	361,089.9	357,866.2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	196,358.4	109,000.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	196,358.4	109,000.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,885,650.7	1,656,131.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,671,367.8	1,544,793.6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,499,225.5	1,372,651.3
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	172,142.3	172,142.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	214,282.9	111,337.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,210.7	102,892.9
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,600.0	8,444.6
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	127,472.2	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	-	128,314.9
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	-	124,169.9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	101,195.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,244.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,944.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,352.6
210402	Тээвэр, шатахуун	5,352.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,747.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,747.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	845.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	845.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	300.0
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,950.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,950.8
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	86,950.8
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	101,195.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	101,195.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,396.7
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,799.0
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1. Тус сумын харьяа орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Жаргалтхаан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа орон нутгийн төсвийн байгууллага 2, төрийн сангийн 1, тусгай сангийн 2, нийтлэг үйлчилгээний 1, нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ИТХ, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Жаргалтхаан тохижилт үйлчилгээний санхүүгийн тайлангуудад аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэж, сумын Засаг даргын тамгын газарт аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудит хийж “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өгч, тайланг хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 23,173.4 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 2,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 21,173.4 мянган төгрөгийн зөрчилд давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

- 1. ИТХ: Эд хариуцагчийн дансанд 5,127.3 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардал, сургалтын төлбөр, материалын үнэ, сурталчилгааны зардалд шилжүүлж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

- 2. ЗДТГ: Тээврийн хэрэгслийн шатахууны зарцуулалтын нормыг 548.1 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

- 3. Жаргалтхаан тохижилт: Жилийн эцэст 15,498.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолоогүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Үүнд:

Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө худалдан авсан зардлыг 6,145.0 мянган төгрөгийн тохируулгыг үнэ төлбөргүй гарсан зардлаар бүртгэсэн байна.

Аудитаар 65,415.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.3.1 Төлбөрийн акт

Малын тоо толгойн албан татварын 7,879.6 мянган төгрөгийн орлогыг Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлээгүй байна.

3.3.2 Албан шаардлага

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын баталсан төсвийн орлогыг 57,536.2 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

3.3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Засаг дарга	1	6,145.0			1	6,145.0	1	6,145.0				
ИТХ	1	2,000.0	1	2,000.0			1	2,000.0				
Дүн	2	8,145.0	1	2,000.0	1	6,145.0	2	8,145.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ИТХ	1	5,127.3			1	5,127.3						
ЗДТГ	1	548.1	1	548.1								
Тохижилт	1	15,498.0			1	15,498.0						
Засаг дарга	2	65,415.8	1	7,879.6	1	57,536.2						
Дүн	5	86,589.2	2	8,427.7	3	78,161.5						

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								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								