ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/74/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дундговь аймаг
2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

[illegible]

2024-02-02 № 05

тний ... № ...

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
САЙХАН-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
С.БОЛОРЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2023 оны 152 дугаар тогтоолоор "Ган-Илч" ХХК-ны дулааны эрчим хүчний үнэ тарифыг нэмж батлснаас халаалтын өглөг үүссэн байна. Мөн Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.4 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

202024[illegible] 12

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилт, 57 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 99.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 Р.МӨНХТОГТОХ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**142,397,159.99**	**145,651,139.28**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**450.00**	**2,713,451.77**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	450.00	2,713,451.77
31210	Төгрөг	450.00	2,713,451.77
31218	Ахмадын сангийн харилцах		2,713,451.77
31217	Төрийн сангийн харилцах - орон нутаг	450.00	
33	**АВЛАГА**	**198,118.56**	**203,576.08**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	198,118.56	203,576.08
33101	Цалингийн авлага	198,118.56	
33102	НДШ-ийн авлага		146,978.40
33103	ХАОАТ-ын авлага		56,597.68
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**142,198,591.43**	**142,734,111.43**
35400	Хангамжийн материал	44,698,591.43	45,234,111.43
35410	Бичиг хэргийн материал	1,473,775.00	1,493,775.00
35420	Аж ахуйн материал	43,224,816.43	43,740,336.43
35600	Мал амьтад	97,500,000.00	97,500,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**2,879,786,747.95**	**3,062,920,558.63**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,879,786,747.95**	**3,062,920,558.63**
39200	Биет хөрөнгө	2,863,883,328.30	3,044,139,614.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,118,195,420.32	3,450,740,976.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(471,595,125.14)	(648,237,635.48)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	338,078,908.00	398,878,908.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(183,293,505.22)	(265,005,660.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	92,676,454.00	166,526,453.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(46,403,031.51)	(72,176,040.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,938,266.00	32,938,266.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(19,180,724.75)	(23,834,902.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	5,309,250.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(533,333.40)	(1,000,000.08)
39300	Биет бус хөрөнгө	15,903,419.65	18,780,943.82
39301	Програм хангамж	1,960,000.00	5,173,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(1,520,580.35)	(1,856,681.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,464,000.00	15,464,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**3,022,183,907.94**	**3,208,571,697.91**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**198,118.56**	**6,263,995.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**198,118.56**	**6,263,995.00**
41300	Өглөг	198,118.56	6,263,995.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	198,110.56	
41313	ХАОАТ-ын өглөг	198,110.56	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8.00	6,255,811.00
413202	Гэрэл цахилгааны өглөг	8.00	
413203	Түлш халаалтын өглөг		6,149,411.00
413207	Албан томилолтын өглөг		106,400.00
41360	Бусад өглөг		8,184.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		8,184.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**3,021,985,789.38**	**3,202,307,702.91**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,021,985,789.38**	**3,202,307,702.91**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	429,704,441.09	429,704,441.09

511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	429,704,441.09	429,704,441.09
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,374,959,351.72	2,555,281,265.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,374,959,351.72	2,374,959,351.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн		180,321,913.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,321,996.57	217,321,996.57
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**3,022,183,907.94**	**3,208,571,697.91**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**637,414,536.00**	**1,051,348,395.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**208,820,166.00**	**463,734,901.77**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	208,820,166.00	463,734,901.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,000.00	2,885,951.77
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	78,000.00	1,672,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		1,213,451.77
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	197,597,466.00	460,318,430.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	11,144,700.00	530,520.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**428,594,370.00**	**587,613,493.40**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,453,970.00	18,769,693.40
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	800,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,791,550.00	13,366,964.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,862,420.00	5,402,729.40
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	412,140,400.00	568,843,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	412,140,400.00	568,843,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**711,773,798.50**	**871,026,481.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**711,773,798.50**	**871,026,481.64**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	650,372,444.03	814,309,392.04
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,269,824.34	325,565,493.59
210101	Үндсэн цалин	176,654,857.99	230,464,523.30
210102	Нэмэгдэл	36,590,780.35	68,198,762.29
210104	Урамшуулал	13,024,186.00	26,902,208.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,572,464.87	41,129,780.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,166,246.42	28,133,318.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,285,811.71	3,250,607.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,881,148.90	2,601,886.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453,333.97	640,155.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,785,923.87	6,503,812.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,060,938.00	36,214,205.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,876,838.00	3,880,894.00
210302	Түлш, халаалт	26,184,100.00	32,333,311.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,589,264.54	43,236,460.00
210401	Бичиг хэрэг	3,654,020.00	3,730,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,728,588.60	24,678,930.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,059,193.32	2,219,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,185,110.00	10,517,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,029,090.00	2,091,030.00
210408	Бараа материал актласны зардал	933,262.62	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,826,000.00	23,808,850.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он

210604	Урсгал засвар	4,826,000.00	23,808,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,174,600.00	17,225,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,174,600.00	17,225,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,362,546.40	3,031,204.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	628,250.00	1,128,814.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	327,000.00	684,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	897,296.40	246,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	45,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	105,000.00	372,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,516,805.88	324,097,599.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,913,600.00	33,637,980.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	480,000.00	875,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	275,123,205.88	289,584,619.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,401,354.47	56,717,089.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,800,400.00	40,303,900.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		1,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,084,400.00	8,100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		24,653,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,716,000.00	6,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,600,954.47	11,204,211.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,600,954.47	11,204,211.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		5,208,978.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,208,978.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(74,359,262.50)**	**180,321,913.53**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**41,801,704.14**	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	41,801,704.14	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	41,801,704.14	
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**(116,160,966.64)**	**180,321,913.53**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**428,672,370.00**	**590,697,563.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**78,000.00**	**3,084,070.33**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	78,000.00	3,084,070.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,000.00	3,084,070.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	78,000.00	1,870,618.56
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		1,213,451.77
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**428,594,370.00**	**587,613,493.40**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,453,970.00	18,769,693.40
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	800,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,791,550.00	13,366,964.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,862,420.00	5,402,729.40
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	412,140,400.00	568,843,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	412,140,400.00	568,843,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**427,771,920.00**	**575,584,561.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**427,771,920.00**	**575,584,561.96**

210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	366,370,565.53	518,867,472.36
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,269,832.34	325,949,894.63
210101	Үндсэн цалин	176,654,857.99	230,848,924.34
210102	Нэмэгдэл	36,590,788.35	68,198,762.29
210104	Урамшуулал	13,024,186.00	26,902,208.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,572,464.87	41,138,881.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,299,791.20	28,142,419.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,289,456.09	3,250,607.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,884,064.85	2,601,886.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453,424.26	640,155.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,645,728.47	6,503,812.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,060,930.00	30,064,802.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,876,830.00	3,880,902.00
210302	Түлш, халаалт	26,184,100.00	26,183,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,116,591.92	43,176,460.00
210401	Бичиг хэрэг	2,837,020.00	3,750,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,728,588.60	24,678,930.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,059,193.32	2,219,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,387,400.00	10,517,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,104,390.00	2,011,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,826,000.00	23,808,850.00
210604	Урсгал засвар	4,826,000.00	23,808,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,174,600.00	17,119,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,174,600.00	17,119,400.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,362,546.40	3,031,204.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	628,250.00	1,128,814.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	327,000.00	684,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	722,296.40	246,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	220,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	105,000.00	372,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,987,600.00	34,577,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,373,600.00	33,702,980.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	614,000.00	875,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,401,354.47	56,717,089.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,800,400.00	40,303,900.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		1,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,084,400.00	8,100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп		24,653,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,716,000.00	6,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,600,954.47	11,204,211.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,600,954.47	11,204,211.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		5,208,978.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,208,978.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**900,450.00**	**15,113,001.77**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**900,000.00**	**12,400,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**900,000.00**	**12,400,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	900,000.00	12,400,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	900,000.00	

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	900,000.00	12,400,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(900,000.00)**	**(12,400,000.00)**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**		
10	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**450.00**	**2,713,001.77**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**450.00**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**450.00**	**2,713,451.77**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**429,704,441.09**	**217,321,996.57**	**2,491,120,318.36**	**3,138,146,756.02**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,491,120,318.36	3,138,146,756.02
9	Тайлант үеийн үр дүн			(116,160,966.64)	(116,160,966.64)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,374,959,351.72	3,021,985,789.38
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**429,704,441.09**	**217,321,996.57**	**2,374,959,351.72**	**3,021,985,789.38**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,374,959,351.72	3,021,985,789.38
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**180,321,913.53**	**180,321,913.53**
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**429,704,441.09**	**217,321,996.57**	**2,555,281,265.25**	**3,202,307,702.91**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**		
12	**Татварын бус орлого**	**568,843,800.00**	**558,010,207.36**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/		370,618.56
12200	**Тусламжийн орлого**	**568,843,800.00**	**557,639,588.80**
122005	Төсвөөс санхүүжих	568,843,800.00	557,639,588.80
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**568,843,800.00**	**558,010,207.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**568,843,800.00**	**558,010,207.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**528,539,900.00**	**517,706,307.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**326,310,000.00**	**325,949,894.63**
210101	Үндсэн цалин	228,524,800.00	230,848,924.34

210102	Нэмэгдэл	70,468,200.00	68,198,762.29
210104	Урамшуулал	27,317,000.00	26,902,208.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,737,100.00**	**41,138,881.73**
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,741,200.00	28,142,419.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,498,900.00	3,250,607.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,799,200.00	2,601,886.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	699,800.00	640,155.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,998,000.00	6,503,812.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,983,900.00**	**29,848,087.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,800,000.00	3,664,187.00
210302	Түлш, халаалт	26,183,900.00	26,183,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,441,000.00**	**42,713,010.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,750,000.00	3,750,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,341,000.00	24,340,930.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,094,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,220,000.00	10,517,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300,000.00	2,010,580.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**36,400,000.00**	**36,208,850.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	12,400,000.00	12,400,000.00
210604	Урсгал засвар	24,000,000.00	23,808,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**16,955,400.00**	**15,151,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	16,955,400.00	15,151,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**3,622,500.00**	**2,111,204.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,445,500.00	208,814.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	684,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,000.00	246,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	372,000.00	372,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**27,090,000.00**	**24,584,980.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,750,000.00	23,709,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,340,000.00	875,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,303,900.00**	**40,303,900.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,500,000.00	1,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,100,000.00	8,100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,653,900.00	24,653,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,050,000.00	6,050,000.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)**	**18,769,693.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**18,769,693.40**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**13,560,715.00**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**216,715.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	216,715.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**463,000.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	338,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,968,000.00**

210702	Дотоод албан томилолт	1,968,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**920,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	920,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,993,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,993,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,208,978.40**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг.**	**5,208,978.40**
213503	Төвлөрүүлэг	5,208,978.40
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	**18,769,693.40**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**18,769,693.40**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**18,769,693.40**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	13,366,964.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,402,729.40
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
11000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	
12000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,797.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоож, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил давтан гаргахгүй байх хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 1,797.7 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснийг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоож, зөрчил арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Зэрэг дэвийн нэмэгдлийг журам болон цалин тогтоосон шийдвэрээс 1,797.7 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон зөрчлийг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Монгол Улсын Их Хурлын 2019 оны 21 дүгээр тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "**Төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэг дэв, түүний нэмэгдэл олгох журам**"-ын 2.10-т */Төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэг дэвийн нэмэгдэл хөлсийг тухайн албан хаагчийн албан тушаалын цалингаас доор дурдсан хувиар тооцож, сар тутам олгоно/* заасныг тус тус зөрчсөн.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд мэдээлэх 40 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, ажлын хариуцлагыг сайжруулах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.3-т */тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/* заасныг зөрчсөн байна.

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	1	1,797.7	1	1,797.7								
Дүн	1	1,797.7	1	1,797.7								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		

Тав. 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
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			