



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2024/57/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

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

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн үйлдвэрийн орлон, 7-р баг, Сайншалан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208. Хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭДАЛАЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.ЭНХДЭЛГЭР ТАНАА

2024-02-09 № 11
Тайлбар: -ийд № -ийд

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 Эрдэнэдалай 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 Эрдэнэдалай 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 үйл ажиллагааны орлого өмнөх оноос 81.0 хувь буюу 1,041,151.7 мянган төгрөгөөр өссөний дийлэнх хувийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө эзэлж 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

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 үздэг.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргатай байгуулсан байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 72 арга хэмжээг тусган хэрэгжүүлж, үнэлгээгээр 96.5 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.

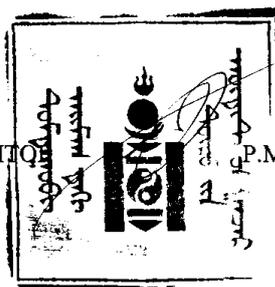
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



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 (I)	212,041,029.73	362,012,005.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		11,488.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		11,488.00
31210	Төгрөг		11,488.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах		11,488.00
33	АВЛАГА	3,393,067.00	13,256,000.00
33500	Бусад авлага	3,393,067.00	13,256,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага		13,256,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,393,067.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,447,962.73	188,544,517.73
35100	Түүхий эд материал	1,710,000.00	59,218,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,710,000.00	59,218,500.00
35400	Хангамжийн материал	63,474,962.73	128,063,017.73
35410	Бичиг хэргийн материал	1,248,700.00	3,893,950.00
35420	Аж ахуйн материал	55,511,262.73	117,448,067.73
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	15,000.00	21,000.00
35450	Барилгын засварын материал	6,700,000.00	6,700,000.00
35600	Мал амьтад	1,263,000.00	1,263,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	142,200,000.00	160,200,000.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө (ТӨҮГ)	142,200,000.00	160,200,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	2,699,459,870.09	3,536,575,684.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,699,459,870.09	3,536,575,684.37
39200	Биет хөрөнгө	2,644,932,899.85	3,477,100,871.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,921,311,918.76	3,033,926,827.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(694,529,882.67)	(810,752,257.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	398,370,278.00	449,540,278.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(150,013,102.08)	(164,613,861.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	232,790,130.00	896,089,409.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(90,611,647.42)	(146,482,192.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,961,216.00	244,295,235.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(34,980,593.47)	(31,508,900.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,300,000.00	8,250,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(4,885,417.27)	(1,991,666.58)
39217	Номын фонд	220,000.00	348,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	54,526,970.24	59,474,812.42
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	5,966,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(876,500.08)	(1,669,812.58)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,178,000.00	55,178,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад биет бус хөрөнгө	(954,529.68)	
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	2,911,500,899.82	3,898,587,690.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)		2,266,927.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		2,266,927.00
41300	Өглөг		2,266,927.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,266,927.00
41313	ХАОАТ-ын өглөг		2,266,927.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	2,911,500,899.82	3,896,320,763.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,911,500,899.82	3,896,320,763.10
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	834,989,767.22	834,989,767.22
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	834,989,767.22	834,989,767.22
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,411,772,775.07	2,396,592,638.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,232,432,617.53	1,412,727,304.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	179,340,157.54	983,865,333.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	664,738,357.53	664,738,357.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	2,911,500,899.82	3,898,587,690.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,285,080,723.66	2,326,232,449.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	631,296,882.66	1,435,089,884.30
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	631,296,882.66	1,435,089,884.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	603,024.00	9,398,988.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	603,024.00	9,287,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		111,488.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	592,435,618.66	1,243,934,421.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	38,258,240.00	181,756,475.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	653,783,841.00	891,142,565.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,622,641.00	43,251,665.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	20,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	33,919,275.00	38,917,151.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,703,366.00	4,334,514.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	573,161,200.00	847,890,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		847,890,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	573,161,200.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	934,244,660.97	1,266,760,632.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	934,244,660.97	1,266,760,632.88
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	890,631,231.72	1,248,865,194.25
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,615,571.75	473,910,547.51
210101	Үндсэн цалин	257,950,797.04	305,944,975.64
210102	Нэмэгдэл	50,721,362.87	134,339,283.77
210104	Урамшуулал	7,015,911.84	33,626,288.10
210105	Гэрээт ажлын цалин	927,500.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,327,100.00	59,893,818.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,680,400.00	41,160,403.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,257,100.00	4,842,470.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,593,000.00	3,612,845.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	589,200.00	925,831.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,207,400.00	9,352,268.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,403,114.00	83,764,869.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,969,820.00	26,669,417.91
210302	Түлш, халаалт	39,084,094.00	57,095,452.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,349,200.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,121,778.00	64,669,995.19
210401	Бичиг хэрэг	3,144,960.00	8,510,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,397,590.00	46,510,477.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,088,483.00	2,417,268.19
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,030,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,460,745.00	7,182,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,715,000.00	46,512,020.00
210604	Урсгал засвар	4,715,000.00	46,512,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,400,000.00	18,324,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,400,000.00	18,324,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,045,594.00	26,941,064.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,273,774.00	25,900,664.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,420.00	372,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00

210807	Газрын төлбөр	105,000.00	274,980.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	396,003,073.97	474,848,478.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,191,077.00	142,553,824.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	276,811,996.97	332,294,653.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,613,429.25	17,895,438.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,002,500.00	12,842,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,021,900.00	11,241,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,980,600.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,601,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,610,929.25	5,053,238.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,610,929.25	5,053,238.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	350,836,062.69	1,059,471,816.42
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	171,495,905.15	75,606,482.82
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	171,495,905.15	75,606,482.82
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	171,495,905.15	75,606,482.82
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	179,340,157.54	983,865,333.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	654,386,865.00	900,541,553.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	603,024.00	9,398,988.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	603,024.00	9,398,988.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	603,024.00	9,398,988.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	603,024.00	9,287,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		111,488.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	653,783,841.00	891,142,565.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,622,641.00	43,251,665.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	20,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	33,919,275.00	38,917,151.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,703,366.00	4,334,514.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	573,161,200.00	847,890,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	573,161,200.00	847,890,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	654,386,865.00	900,402,065.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	654,386,865.00	900,402,065.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,773,435.75	882,506,626.37
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,008,638.75	468,250,553.51
210101	Үндсэн цалин	257,950,797.04	300,284,981.64
210102	Нэмэгдэл	51,321,851.87	134,339,283.77
210104	Урамшуулал	9,808,489.84	33,626,288.10
210105	Гэрээт ажлын цалин	927,500.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,327,100.00	59,893,818.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,680,400.00	41,160,403.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,257,100.00	4,842,470.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,593,000.00	3,612,845.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	589,200.00	925,831.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,207,400.00	9,352,268.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,403,114.00	83,764,869.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,969,820.00	26,669,417.91
210302	Түлш, халаалт	39,084,094.00	57,095,452.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,349,200.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,285,073.00	64,367,245.19
210401	Бичиг хэрэг	1,342,000.00	8,152,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,397,590.00	46,510,477.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,088,483.00	2,417,268.19

210404	Ном, хэвлэл		55,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,030,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	427,000.00	7,182,000.00
2105	Нормативт зардал		2,650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		2,650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,715,000.00	46,512,020.00
210604	Урсгал засвар	1,715,000.00	46,512,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,400,000.00	18,324,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,400,000.00	18,324,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,491,719.00	26,941,064.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,719,899.00	25,900,664.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,420.00	372,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	105,000.00	274,980.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,142,791.00	111,802,654.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,142,791.00	111,802,654.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,613,429.25	17,895,438.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,002,500.00	12,842,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,021,900.00	11,241,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,980,600.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,601,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,610,929.25	5,053,238.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,610,929.25	5,053,238.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)		139,488.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		128,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		128,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		128,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		128,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)		(128,000.00)
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)		11,488.00
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,488.00

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	834,989,767.22	664,738,357.53	1,232,432,617.53	2,732,160,742.28
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	834,989,767.22	664,738,357.53	1,232,432,617.53	2,732,160,742.28

9	Тайлант үеийн үр дүн			179,340,157.54	179,340,157.54
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	834,989,767.22	664,738,357.53	1,411,772,775.07	2,911,500,899.82
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	834,989,767.22	664,738,357.53	1,411,772,775.07	2,911,500,899.82
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			954,529.68	954,529.68
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	834,989,767.22	664,738,357.53	1,412,727,304.75	2,912,455,429.50
19	Тайлант үеийн үр дүн			983,865,333.60	983,865,333.60
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	834,989,767.22	664,738,357.53	2,396,592,638.35	3,896,320,763.10

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	874,996,800.00	854,469,464.37
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	12,000,000.00	9,287,500.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	862,996,800.00	845,181,964.37
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	874,996,800.00	854,469,464.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	874,996,800.00	854,469,464.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	861,646,800.00	841,627,264.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,622,800.00	468,250,553.51
210101	Үндсэн цалин	300,672,500.00	300,284,981.64
210102	Нэмэгдэл	134,358,200.00	134,339,283.77
210104	Урамшуулал	33,592,100.00	33,626,288.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,664,600.00	59,893,818.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,321,400.00	41,160,403.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,979,300.00	4,842,470.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,726,900.00	3,612,845.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	958,600.00	925,831.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,678,400.00	9,352,268.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,574,900.00	83,764,869.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,521,600.00	26,669,417.91
210302	Түлш, халаалт	68,053,300.00	57,095,452.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,378,500.00	61,370,245.19
210401	Бичиг хэрэг	8,160,000.00	8,152,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,511,200.00	43,510,477.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,292,300.00	2,292,268.19
210404	Ном, хэвлэл	183,000.00	183,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,182,000.00	7,182,000.00
2105	Нормативт зардал	2,650,000.00	2,650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,650,000.00	2,650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,359,500.00	41,712,020.00
210604	Урсгал засвар	42,359,500.00	41,712,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,570,000.00	17,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,570,000.00	17,362,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,661,500.00	23,459,404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,621,000.00	22,419,004.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	372,500.00	372,420.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	275,000.00	274,980.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,165,000.00	83,164,352.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,165,000.00	83,164,352.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,350,000.00	12,842,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,700,000.00	11,241,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,650,000.00	1,601,000.00
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	43,251,665.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,251,665.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	40,907,362.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,125,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,800,000.00
210604	Урсгал засвар	4,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	962,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	962,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,481,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,481,660.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,538,302.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,538,302.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,344,303.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,344,303.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,344,303.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	43,251,665.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	43,251,665.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,251,665.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	38,917,151.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,334,514.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46,889.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 3,221.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, нөхөн төлүүлэхээр 3,260.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчил арилгах, давтан гаргахгүй байх 40,408.1 мянган төгрөгийн 3 заалт албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Цалингийн зардлыг үр дүнгийн тайланд дутуу, ХХОАТ-ын өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланд тайлагнаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т */холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/* мөн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

2. Бусад биет бус үндсэн хөрөнгийн дансанд /газар/ элэгдлийн зардал тооцсон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т */холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/* мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 43,797.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс нөхөн төлүүлэхээр 3,260.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, зөрчил арилгах 40,408.1 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Төсвийн хөрөнгөөр 3,260.0 мянган төгрөгийн бэлэг, дурсгалын зүйл бэлтгэж, хүндэтгэл үзүүлсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т */Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно/*, 15.1.5-т */Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах/* заасныг зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Цалин хөлсний зардлаас 975.0 мянган төгрөгийн шагнал урамшуулал олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т */Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/*, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т */Ажиллагсдын цалин, хөлс болон хуулиар нийгмийн даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшлын зардлууд энэ ангилалд хамаарна. Эдгээр зардлуудыг бүлгийн дүнгээр хянаж болно/* заасныг;

5.2.2 Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас бөглөж баталгаажуулаагүй 39,433.1 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 */Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно/* Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3.1-т */Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ/* заасныг;

5.2.3 Тайлант хугацаанд мэдээлэх 35 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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:

/ сая 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		
Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	1	2,266.9	1	2,266.9			1	2,266.9				
	1	954.5			1	954.5	1	954.5				
Дүн	2	3,221.5	1	2,266.9	1	954.5	2	3,221.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн	1	975.0			1	975.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	1	39,433.1			1	39,433.1		
	1	3,260.0	1	3,260.0				
Дүн	2	42,693.1	1	3,260.0	1	39,433.1		
Нийт дүн	3	42,693.1	1	3,260.0	2	39,433.1		

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
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			

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн зардлыг үр дүнгийн тайланд дутуу, ХХОАТ-ын өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланд тайлагнаагүй.	1	2,266.9	1	2,266.9			1	2,266.9				
Бусад биет бус үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлийн зардал тооцсон. /Газар/	1	954.5			1	954.5	1	954.5				
Дүн	2	3,221.5	1	2,266.9	1	954.5	2	3,221.5				

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
Цалингийн зардлаас нэг удаагийн шинжтэй урамшуулал олгосон	1	975.0			1	975.0						
Дүн	1	975.0			1	975.0						

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												
Тайлант хугацаанд мэдээлэх 35 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												

Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас бөглөж баталгаажуулаагүй илүү цагийн хөлс олгосон.	1	39,433.1			1	39,433.1		
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл бэлтгэж, зарцуулсан	1	3,260.0	1	3,260.0				
Дүн	2	42,693.1	1	3,260.0	1	39,433.1		
Нийт дүн	3	42,693.1	1	3,260.0	2	39,433.1		